

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.
«ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦІТІВ»
Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2020 року**



Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АДРЕСАТ:

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Глухівський кар'єр кварцитів», власникам, іншим користувачам

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Глухівський кар'єр кварцитів» (далі – Підприємство) станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «Глухівський кар'єр кварцитів»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	14015554
Місцезнаходження	41462, Сумська область, Глухівський район, село Баничі, вулиця Заводська, будинок 18А
Основні види діяльності	08.99 Добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік та Звіту про власний капітал за 2020 рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, фінансові результати та рух грошових коштів Підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Знецінення активів

Відповідно до параграфу 30 МСБО 16 після визнання активом, об'єкт основних засобів слід відображати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів» передбачено, що в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу (параграф 8).

Параграфом 12 зазначеного МСБО 36 визначено, що, оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, суб'єкт господарювання

має брати до уваги те, що протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив.

Протягом 2020 року Підприємством отримано збитки в розмірі 27 млн. грн., що призвело до скорочення активів Підприємства на 21 %. При цьому Підприємством не проведено тест на знецінення активів Підприємства.

Ми не можемо оцінити вплив цього питання на фінансову звітність Підприємства, проте вважаємо, що він може бути суттєвим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Припущення щодо функціонування товариства в найближчому майбутньому

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення щодо функціонування товариства в найближчому майбутньому» Примітки 2 фінансової звітності, в якій Підприємство розкриває інформацію про збитковість Підприємства внаслідок зупинення дії Спеціального дозволу на користування надрами № 1006 від 29.07.1997 р. на видобування пісковиків кварцитовидних на Баницькому родовищі ділянки Північно-Східна і Південна, виданого терміном на 20 років та подовженого до 29.07.2037 р., в зв'язку з необхідністю доопрацювання питань оцінки впливу діяльності на довкілля, внаслідок чого Підприємство зупинило проведення робіт з видобування пісковиків кварцитовидних.

Згідно Наказу Голови Державної служби геології та надр України від 14.08.2020 р. № 345 дію Спеціального дозволу було поновлено у зв'язку з усуненням зауважень. На час написання цього звіту Підприємство поновило виробництво.

2. Вплив COVID-19

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 30, в якій Підприємство розкриває інформацію про вплив пандемії на діяльність Підприємства:

На початку 2020 року розпочалася глобальна фінансова криза, поштовхом до якої стало поширення коронавірусної хвороби COVID-19, що вразила Китайську Народну Республіку, а пізніше й інші країни світу. Карантинні заходи, запроваджені більшістю країн, призвели до стрімкого зниження економічної активності, у тому числі й в Україні. В міру пом'якшення карантинних обмежень відбувалося поступове відновлення економічної активності. Проте ризики затяжного відновлення та тривалого охолодження глобальної та української економіки зберігаються через стрімке підвищення рівня захворюваності з серпня 2020 року та повернення до жорсткіших карантинних заходів як в Україні, так і в світі.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, таких як подальше поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, термінів відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати роботи Підприємства.

3. Події після дати балансу

Ми приділили увагу обставинам, викладеним у Примітці 31 щодо подій після дати балансу, а саме: впродовж I кварталу 2021 року ТОВ «ГКК» перебувало в простої виробництва з причини узгодження дозвільної документації. З 08 квітня 2021 року Підприємство поновило господарську діяльність з видобування та переробки пісковика кварцитовидного.

Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашему звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Див. Примітку 21 «Виручка по договорам з покупцями» та статтю 2000 «Чистий дохід (виручка) від реалізації» Звіту про фінансові результати. Отримання доказів щодо достовірності представлення інформації про отримані	Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо повноти та своєчасності визнання доходів від реалізації продукції та послуг власного виробництва аудиторами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження так і безпосередньо процедури звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
	<p>Підприємством доходи від реалізації продукції та послуг власного виробництва, до того ж значна частина доходів від основної діяльності отримується в іноземній валюті, що само по собі може нести фактор ризику викривлення.</p>	<p>бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Аудитори приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти оприбуткування, повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку, особливо, в іноземній валюті, та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства.</p>
2.	<p>Див. Примітку 27 «Умовні і контрактні зобов'язання».</p> <p>Див. Примітку 28 «Управління ризиками».</p> <p>Ідентифікація обставин, які можуть мати вплив на фінансовий стан Підприємства, були ключовим питанням аудиту. Цим питанням приділено значну увагу з метою виявлення ризиків викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства.</p>	<p>В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації ризиків, пов'язаних з особливостями діяльності Підприємства (вивчення інформації з держаних реєстрів, в тому числі єдиного реєстру судових рішень).</p> <p>Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації.</p> <p>Аудитори ознайомились з результатами претензійно-позовної роботи – рішеннями та ухвалами судів в тому числі тими, які були прийняті після дати балансу до дати складання висновку.</p> <p>Питання, які розглядаються в судах, стосуються наявних заборон на відчуження майна, оренди земельних ділянок, повернення майна, що знаходиться на відповільному зберіганні, скасування податкових повідомлень-рішень щодо нарахування податкових зобов'язань за минулі періоди.</p> <p>В результаті проведених процедур аудитори отримали достатнє розуміння ризиків, притаманних діяльності Підприємства, та здійснено оцінку впливу цих ризиків на фінансовий стан Підприємства та відображення у фінансовій звітності, зокрема, Примітках.</p>

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповіальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за те, що фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше

значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аudit

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	<p>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»</p> <p>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»</p>
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



**Матвієнко-Димура Поліна
Миколаївна**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100284

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



**Клименко Валентин
Костянтинович**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 18 квітня 2021 року.

ТОВ «ГКК»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність.....	2
Звіт керівництва	3
Фінансова звітність	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів.....	7
Звіт про власний капітал.....	8
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальні відомості.....	9
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
3. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді	11
4. Основні положення облікової політики, суттєві облікові оцінки та судження.....	12
5. Нематеріальні активи.....	18
6. Активи у стадії створення.....	20
7. Основні засоби.....	20
8. Інвестиційна нерухомість.....	22
9. Фінансові інвестиції.....	22
10. Запаси	22
11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	23
12. Податки.....	23
13. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	24
14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	24
15. Інші поточні активи.....	25
16. Випущений капітал і резерви.....	25
17. Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина	25
18. Забезпечення.....	25
19. Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	27
20. Виплати працівникам.....	27
21. Виручка.....	27
22. Інші доходи.....	28
23. Витрати.....	28
24. Операційна оренда.....	29
25. Операції з пов'язаними особами.....	30
26. Зміни в обліковій політиці.....	31
27. Умовні і контрактні зобов'язання.....	31
28. Управління ризиками.....	32
29. Непередбачені зобов'язання.....	37
30. Політична та економічна ситуація в Україні.....	38
31. Події після звітної дати.....	38
32. Затвердження фінансової звітності.....	38

ТОВ «ГКК»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ця фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦІТІВ» (далі – ТОВ «ГКК», Підприємство) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Підприємства несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Ця фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2020 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Підприємства розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 15.04.2021р.

Генеральний директор



Лагутін В.О.

Головний бухгалтер

Петроченко О.В.

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна

15.04.2021р.

ТОВ «ГКК»

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦІТІВ» надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Підприємства є добування інших корисних копалин (кварцитовидного пісковику) та розроблення кар'єрів (код за КВЕД - 08.99).

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Підприємства

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Підприємства, надано у примітці 21-23 до цієї фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Підприємства, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 28 до цієї фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Підприємства викладена у примітках 21-23 цієї фінансової звітності. Рішення про оголошення та виплату дивідендів Керівництвом Підприємства не приймалось.

Випущений капітал

У звітному періоді зміни у складі учасників володіння Підприємством не відбулися. Інформація щодо структури випущеного капіталу Підприємства розкрита у примітці 16 до цієї фінансової звітності.

Керівництво Підприємства

Підприємство знаходиться під контролем юридичної особи, що здійснює стратегічне управління діяльністю Підприємства. Оперативне управління здійснює генеральний директор Лагутін Василь Олександрович з 19.08.2014р. по теперішній час.

Події після звітної дати

Подій після звітної дати, які б мали вплив на фінансову звітність за 2020 рік, або які суттєво могли б вплинути на діяльність підприємства в майбутньому, не відбулося.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна

Лагутін В.О.

Петроченко О.В.



15.04.2021р.

ТОВ «ГКК»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

АКТИВИ	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Непоточні активи					
Нематеріальні активи	1000	5	16 862	18 395	14 056
Первісна вартість	1001	5	33 022	32 765	22 118
Накопичена амортизація	1002	5	16 160	14 370	8 062
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	1349	210	628
Основні засоби	1010	7	45 522	51 253	51 953
Первісна вартість	1011	7	64 976	64 627	59 566
Накопичена амортизація	1012	7	19 454	13 374	7 613
Інвестиційна нерухомість	1015	8	-	-	-
Первісна вартість	1016	8	-	-	-
Накопичена амортизація	1017	8	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
Інші фінансові інвестиції	1035	9	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	13	-	-	-
Разом непоточні активи	1095		63 733	69 858	66 637
Поточні активи					
Запаси:	1100	10	9 445	15 220	10 660
Виробничі запаси	1101	10	4 549	5 040	4 979
Незавершене виробництво	1102	10	-	-	-
Готова продукція	1103	10	4 896	10 180	5 681
Торговельна дебіторська заборгованість	1125	11	84	5 752	16 128
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-	-
За виданими авансами	1130	11	760	1 320	1 328
З бюджетом	1135	12	4 825	4 079	3 475
В тому числі з податку на прибуток	1136	12	446	446	-
Інша дебіторська заборгованість	1155	11	215	3 344	4 721
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	14	1 702	2 381	1 140
Готівка	1166	14	-	-	-
Рахунки в банках	1167	14	1 702	2 381	1 140
Інші оборотні активи	1190	15	24	16	129
Разом поточні активи	1195		17 055	32 112	37 581
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		-	-	-
РАЗОМ АКТИВИ	1300		80 788	101 970	104 218

ТОВ «ГКК»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (Продовження)
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

ПАСИВИ	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Капітал та резерви					
Зареєстрований капітал					
1400	16		5 949	5 949	5 949
Капітал в дооцінках	1405	16	-	-	-
Додатковий капітал	1410	16	-	-	-
Резервний капітал	1415	16	-	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	16	40 921	68160	75 006
Разом власний капітал	1495		46 870	74 109	80 955
Непоточні зобов'язання					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13	3 778	4 941	7 590
Інші додаткові зобов'язання	1515	17	5 755	5 712	-
Довгострокові забезпечення	1520	18	12 901	12 869	10 954
Разом непоточні зобов'язання	1595		22 434	23 522	18 544
Поточні зобов'язання					
Поточна частина довгострокових зобов'язань з фінансової оренди	1610	18	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	1615	19	2 924	648	204
Розрахунки з бюджетом	1620	12	614	1116	2 195
в тому числі з податку на прибуток	1621	12	-	-	976
Розрахунки зі страхування	1625	20	91	126	127
Розрахунки з оплати праці	1630	20	540	458	523
Розрахунки за одержаними авансами	1635	19	85	86	151
Поточні забезпечення	1660	19	785	870	826
Доходи майбутніх періодів	1665	19	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	6 445	1035	693
Разом поточні зобов'язання	1695		11 484	4 339	4 719
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	1900		80 788	101 970	104 218

Генеральний директор

Головний бухгалтер

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна



Лагутін В.О.

Петроченок О.В.

15.04.2021р.

ТОВ «ГКК»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Назва статті	Код рядка	Приміт ки	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Виручка	2000	21	22 647	66 112
Собівартість продажу	2050	23	(13 127)	(40 442)
Валовий прибуток	2090		9 520	25 670
Інші операційні доходи	2120	22	957	111
Адміністративні витрати	2130	23	(9 509)	(9 563)
Витрати на збут	2150	23	(6 851)	(14 116)
Інші операційні витрати	2180	23	(21 329)	(9 442)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195	22	(27 212)	(7 340)
Інші фінансові доходи	2020	22	1 560	-
Інші доходи	2240	22	65	384
Фінансові витрати	2250	23		
			(2 794)	(2 138)
Інші витрати	2270	23	(19)	(4)
Прибуток до оподаткування	2290			
Збиток до оподаткування			(28 400)	(9 098)
Витрати з податку на прибуток	2300	12	1 163	2 252
Чистий фінансовий результат: прибуток за рік	2350			
збиток за рік	2355		(27 237)	(6 846)
Інший сукупний дохід				
Статті, що можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			-	-
Зміни в резерві переоцінки	2400		-	-
Разом сукупний дохід за рік	2465		(27 237)	(6 846)
Елементи операційних витрат				
Матеріальні затрати	2500	23	3 123	12 261
Витрати на оплату праці	2505	23	12 917	15 816
Відрахування на соціальні заходи	2510	23	2 799	3 424
Амортизація	2515	23	7 885	12 069
Інші операційні витрати	2520	23	18 798	33 898
Разом	2550		45 522	77 468

Генеральний директор

Лагутін В.О.

Головний бухгалтер

Петроченко О.В.

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна

15.04.2021р.



*Владислав
Петроченко*

ТОВ «ГКК»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Рух коштів від операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		29 555	76 559
Повернення податків і зборів	3005		1 896	6 992
у тому числі податку на додану вартість	3006		1 896	6 992
Цільового фінансування	3010			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-66
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		221	63
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		317	594
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(23 471)	(49 840)
Праці	3105		(9 679)	(12 220)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(2 846)	(3 558)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(4 631)	(9 311)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	(1 818)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3118		(4 631)	(7 493)
Витрачання на оплату авансів	3135		(-534)	(-7)
Інші витрачання	3190		(405)	(4 266)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-8 476	4 954
Рух коштів від інвестиційної діяльності				
Надходження від:				
Погашення позик	3230		3 438	8 121
Витрачання на:				
Придбання необоротних активів	3260		(1 654)	(4 992)
Надання позик	3275		(287)	(6 748)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 497	- 3 619
Рух коштів від фінансової діяльності				
Отримання позик	3305		6 225	-
Погашення позик	3350		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		6 225	-
Чистий рух коштів за звітний період				
Залишок грошових коштів на початок року	3405	14	2 381	1 140
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів			75	(94)
Залишок грошових коштів на кінець року	3410			
	3415	14	1 702	2 381

Генеральний директор

Лагутін В.О.

Головний бухгалтер

Петроченко О.В.

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна

15.04.2021р.

ТОВ «ГКК»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2019	4000	5 949	68 160	74 109
Коригування (Інші зміни)	4005		(2)	(2)
Скоригований залишок на 31.12.2019	4095	5 949	68 158	74 107
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	(27 237)	(27 237)
Разом змін у власному капіталі	4295	-	(27 237)	(27 237)
Залишок на 31.12.2020	4300	5 949	40 921	46 870

Генеральний директор

Головний бухгалтер

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна



Лагутін В.О.

Петроченко О.В.

15.04.2021р.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2018	4000	5 949	75 006	80 955
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	(6 846)	(6 846)
Разом змін у власному капіталі	4295	-	(6 846)	(6 846)
Залишок на 31.12.2019	4300	5 949	68 160	74 109

Генеральний директор

Головний бухгалтер

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна



Лагутін В.О.

Петроченко О.В.

15.04.2021р.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦИТИВ» (далі – «ТОВ «ГКК», «Підприємство») надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦИТИВ» створено в 2014 році (реорганізація шляхом перетворення з ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦИТИВ» ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ»).

ТОВ «ГКК» є виробником кварциту кускового (що використовується при виробництві високоякісних феросплавів (феросиліцію) та кристалічного кремнію високих марок), в процесі дроблення кварциту кускового утворюється кварцит дрібнофракційний (використовується в будівництві).

Підприємство розташоване за адресою: Сумська область, Глухівський район, село Баничі, вулиця Заводська, будинок 18 А.

Баницьке родовище кварцитовидних пісків знаходиться у Глухівському районі Сумської області на північно-східній околиці села Баничі.

Баницьке родовище в теперішній час в промисловій експлуатації знаходиться на підставі спеціального дозволу на користування надрами №1006 від 29.07.1997р., виданого Державною службою геології та надр України терміном на 20 років та подовженого до 29.07.2037 року.

Посадовою особою Підприємства, що здійснювала оперативне управління, станом на 31 грудня 2020 року і по теперішній час є керівник ТОВ «ГКК» - генеральний директор Лагутін Василь Олександрович.

Інформацію про власників Підприємства надано у примітці 16.

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників підприємства становила 115 працівників.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку інтерпретації, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретації МСФЗ (МСФЗ).

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Дані про підготовку та складання фінансової звітності

Комплект фінансової звітності підприємства відповідно до МСФЗ, що включає в себе Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про зміни у власному капіталі, а також порівняльну інформацію за попередній рік, підготовлено за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020 року є другою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання підприємство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначенним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСБО (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування товариства в найближчому майбутньому

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, збиток Підприємства склав 27 237 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 5 571 тис. гривень.

У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні.

Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань щодо оцінки і класифікації активів чи щодо сум і класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися у випадку, якби Підприємство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів товариства та здатність його обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Керівництво Підприємства переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Підприємства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність Підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Даная фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язання у ході звичайної діяльності..

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Даная фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Наприкінці 2019 року Державною Службою геології та надр України було зупинено дію Спеціального дозволу на користування надрами №1006 від 29.07.1997р. на видобування пісковиків кварцитовидних на Баницькому родовищі ділянки Північно-Східна і Південна, виданого терміном на 20 років та подовженого до 29.07.2037 року, в зв'язку з необхідністю доопрацювання питань оцінки впливу діяльності на довкілля, внаслідок чого Товариство зупинило проведення робіт з видобування пісковиків кварцитовидних.

Згідно Наказу Голови Державної служби геології та надр України від 14.08.2020р. №345 дію Спеціального дозволу було поновлено у зв'язку з усуненням зауважень.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Використання суджень та оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання.

Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть потребувати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Припущення і оціночні значення підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або неконтрольовані підприємством обставини. Такі зміни відображаються в припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Зміни бухгалтерських оцінок визначаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив.

Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Підприємства є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально відповідно МСБО 34.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

У поточному році Підприємство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року та пізніше.

В 2020 році Підприємство прийняло всі стандарти МСФЗ, а також зміни до них та інтерпретації, які вступили в силу з 01 січня 2020 року, та можуть мати відношення до її діяльності, та які не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність підприємства, зокрема прийняття в оновленій редакції:

<i>Поправки до існуючих стандартів</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати</i>
Поправки до	
1. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	01 січня 2021
Зміни уточнюють і приводять у відповідність визначення терміну «суттєвість», а також наводять рекомендації щодо поліпшення послідовності в його застосуванні при згадці в МСФЗ	
2. МСБО 8 «Облікові політиک, зміни в облікових оцінках та помилки»	01 січня 2021
Зміни уточнюють і приводять у відповідність визначення терміну «суттєвість», а також наводять рекомендації щодо поліпшення послідовності в його застосуванні при згадці в МСФЗ	
3. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	01 січня 2021
Зміни уточнюють визначення бізнесу і спрощують оцінку того, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів групою активів або бізнесом	
4. МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	01 січня 2021
Реформа базової процентної ставки	01 січня 2021
5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	01 січня 2021
Реформа базової процентної ставки	01 січня 2021
6. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	01 січня 2021
Реформа базової процентної ставки	01 червня 2020
7. МСФЗ 16 «Оренда»	
Пільги з оренди, пов'язані з COVID-19	

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії..

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ, СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

4.1 Основні положення облікової політики

ТОВ «ГКК» не має контролюваних підприємств, відповідно не складає консолідований фінансової звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовуються:

- метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання.
- метод суми одиниць (виробничий метод) для активу «Гірничу-підготовчі роботи на етапі добування».

Підприємство має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площа земельної ділянки та характер її використання.

Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисного використання не підлягає амортизації.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю

У цій звітності підприємство використовує модель обліку основних засобів за собівартістю. При переході на МСФЗ незалежним оцінювачем проведена переоцінка основних засобів за методом списання зносу.

Керівництво Товариства оцінило вартість об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Оцінка виконана ТОВ «Незалежна експертна оцінка «ЕКСПЕРТ» із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Товариство визнає збитки від знецінення.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду.

На кожну дату складання річної звітності підприємство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів. Резерв під знецінення по об'єктах, які обліковуються за собівартістю, включається до складу інших витрат періоду.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Знос основних засобів розраховується:

- прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби активу.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

- метод суми одиниць (виробничий метод) для активу «Добувний актив КАР'ЄР».

Активи у стадії створення (незавершенні капітальні інвестиції) містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

Активи у стадії створення (незавершенні капітальні інвестиції) включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Активи у стадії створення (незавершенні капітальні інвестиції) відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю та собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо частини об'єкта можуть бути реалізовані незалежно один від одного (або незалежно один від одного віддані в оренду), Підприємство враховує зазначені частини об'єкта окремо. Якщо ж частини об'єкта не можна реалізувати окремо, об'єкт вважається інвестиційною нерухомістю тільки в тому випадку, якщо лише незначна частина цього об'єкта (менше 50 відсотків) призначена для виробництва або постачання товарів чи послуг, або для адміністративних цілей.

Інвестиційна нерухомість подається у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів окремою статтею. Підприємство приймає модель первісної вартості і застосовує обрану облікову політику до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибудуті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск). Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати тестування активу на зменшення корисності, підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшеннем залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підприємства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Згідно з МСБО 9 «Фінансові інструменти», Товариство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

При первісному визнанні підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції - це сума відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцянок товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Товариство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Товаристві існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо кожного окремого дебітора на предмет існування ознак сумнівності. Резерв кредитних збитків

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

(сумнівних боргів) створюється за методом застосування абсолютної суми очікуваних збитків, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників і з урахуванням зовнішніх кредитних рейтингів, якщо вони є, та прогнозної інформації, а також із застосуванням підходу «ймовірність дефолту».

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

В фінансовій звітності аванси представлені на нетто-основі за вирахуванням сум реалізованого податку на додану вартість.

Оренда

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній прямолінійній основі, починаючи з дати визнання.

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів окремою групою із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначенім внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Податок на прибуток

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Визнання доходів

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

На ранніх стадіях виконання контракту, за яким виручка має визнаватися прогресивно, коли надійно оцінити результат виконання контракту не є можливим, виручка може визнаватися в обсязі понесених витрат. Контракт вважається таким, що знаходиться на ранній стадії виконання, якщо при його виконанні понесено до 5 % його кошторисної вартості.

Витрати на укладання контрактів з клієнтами відповідно до дозволеного спрощення практичного

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

характеру визнаються як інші операційні витрати у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у момент їх виникнення, якщо період амортизації активу, що був визнаний у противному випадку, не перевищує одного року.

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Виправлення помилок і змін у фінансовій звітності

Інформація щодо змін у фінансовій звітності за попередні звітні періоди розкрита у даних примітках до фінансової звітності, оскільки всі зміни пов'язані виключно зі змінами в облікової політики Підприємства.

Інших помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено.

Також у попередніх звітних періодах не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також у наслідок шахрайства.

4.2 Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності підприємства вимагає від її керівництва внесення суджень та визначення оціночних значень і припущенъ на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущенъ і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки. Допущення і оціночні значення підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольних підприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості шляхом нарахування резерву сумнівних боргів.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтуються на професійних судженнях.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ підприємства визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулого події; відтік економічних

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юристів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва підприємства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

5.1 Нематеріальні активи	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Первісна вартість	33 022	32 765	22 118
Накопичена амортизація	(16 160)	(14 370)	(8 062)
Чиста балансова вартість	16 862	18 395	14 056
Права користування природними ресурсами	2 025	2 085	1 758
Права користування майном	5 462	5 631	-
Авторське право та суміжні права	704	822	-
Інші нематеріальні активи	8 671	9 856	12 298
Чиста балансова вартість	16 862	18 395	14 056

5.2 Рух нематеріальних активів за групами	Права користування	Права користування	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
	Природними ресурсами	майном (довгострокова оренда)	право та суміжні права	інші нематеріальні активи	
Станом на 31.12.2018					
Первісна вартість	1 957	-	-	20161	22 118
Накопичена амортизація	(199)	-	-	(7863)	(8 062)

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

5.2 Рух нематеріальних активів за групами	Права користування природними ресурсами	Права користування майном (довгострокова оренда)			Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
Чиста балансова вартість	1 758	-	-	-	12298	14 056	
Рух за 2019р							
Надходження первісної вартості	480	5793	832	3 542	10 646		
Вибуття первісної вартості							
Вибуття зносу							
Амортизаційні відрахування	(153)	(162)	(10)	(5 983)	(6 308)		
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	2 437	5 793	832	23 703	32 765		
Накопичена амортизація	(352)	(162)	(10)	(13 846)	(14 370)		
Чиста балансова вартість	2 085	5 631	822	9 857	18 395		
Рух за 2020р							
Надходження первісної вартості	108	150	-	-	258		
Амортизаційні відрахування	(168)	(319)	(118)	(1 185)	(1 790)		
Станом на 31.12.2020							
Первісна вартість	2 546	5 942	832	23 702	33 022		
Накопичена амортизація	(461)	(481)	(128)	(15 030)	(16 100)		
Чиста балансова вартість	2 025	5 462	704	8 671	16 862		

Придбані нематеріальні активи підприємства враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується:

- на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу для всіх груп нематеріальних активів, крім інших нематеріальних активів.
- методом суми одиниць (виробничим методом) для інших нематеріальних активів (гірничо-підготовчі роботи на стадії добування)

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів підприємство не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, підприємство не має.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2020р. та 31.12.2019р. не виявлено.

Активи у формі права користування майном Підприємство враховує за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Амортизація нематеріальних активів у формі права користування майном нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів дії договору.

6. АКТИВИ У СТАДІЇ СТВОРЕННЯ

Рух активів у стадії створення (капітальних інвестицій)	Залишки на 31.12.2018	Рух за 2019 рік	Залишки на 31.12.2019	Рух за 2020 рік	Залишки на 31.12.2020
Капітальне будівництво	-	-	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	628	(462)	166	(50)	116
Придбання (створення) нематеріальних активів	0	44	44	1189	1233
Інше	-	-	-	-	-
Разом	628	(418)	210	1139	1349

Станом на 31.12.2019, на 31.12.2020 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість у підприємства відсутні.

Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій станом на 31.12.2019, на 31.12.2020 у підприємства відсутні.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019р. та на 31.12.2018р. основні засоби підприємство відображені за первісною (переоціненою) вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

Оцінені строки корисного використання основних засобів такі:

Групи основних засобів	Min (років)	Max (років)
Будівлі, споруди та передавальні пристрой	7	100
Машини та обладнання	2	73
Транспортні засоби	5	50
Інструменти, прилади, інвентар	5	60
Інші основні засоби	12	100
Інші основні засоби (добувний актив КАР'ЄР)	Нарахування зносу відбувається методом суми одиниць (виробничий метод)	

На дату переходу на МСФЗ частина основних засобів мала нульову залишкову вартість, тому підприємство провело незалежну оцінку основних засобів на 01.01.2018р. з відображенням в обліку методом списання зносу.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу по всім основним засобам, крім інших основних засобів (добувний актив КАР'ЄР). Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів підприємства не було.

Надходження основних засобів підприємства являло собою створення та придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Рух основних засобів за групами представлено наступним чином:

Рух основних засобів за групами	Будівлі, споруди, передавальні пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Добувний актив КАР'ЄР	Всього
Первісна вартість станом на 31.12.2018	18 922	24 975	9 007	-	6 592	59 566
Накопичена амортизація станом на 31.12.2018	(1160)	(3264)	(1015)	-	(2174)	(7 613)
Залишкова вартість станом на 31.12.2018	17 832	21 711	7 992	-	4 418	51 953
Первісна вартість станом на 01.01.2019	18 922	24 975	9 007	-	6 592	59 566
Надходження	385	3 759	284	610	28	5 066
Вибуття	-	(5)	-	-	-	(5)
Первісна вартість станом на 31.12.2019	19 377	28 729	9 291	610	6 620	64 627
Накопичена амортизація станом на 01.01.2019	(1160)	(3264)	(1015)	-	(2174)	(7 613)
Нараховано за період	(1164)	(3402)	(1072)	(41)	(82)	(5 761)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31.12.2019	(2 324)	(6 666)	(2 087)	(41)	(2256)	(13 374)
Залишкова вартість станом на 01.01.2019	17 832	21 711	7 992	-	4 418	51 953
Залишкова вартість станом на 31.12.2019	17 053	22 063	7 204	569	4 364	51 253
Первісна вартість станом на 01.01.2020	19 377	28 729	9 291	610	6 620	64 627
Надходження	55	-	64	261	-	380
Вибуття	(19)	(12)	-	-	-	(31)
Первісна вартість станом на 31.12.2020	19 413	28 717	9 355	871	6 620	64 976

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Накопичена амортизація станом - на 01.01.2020	(2 324)	(6 666)	(2 087)	(41)	(2 256)	(13 374)
Нараховано за період -	(1 196)	(3 687)	(1 133)	(60)	(16)	(6 092)
Вибуття -	-	(12)	-	-	-	(12)
Накопичена амортизація станом - на 31.12.2020	(3 520)	(10 341)	(3 220)	(101)	(2 272)	(19 454)
Залишкова вартість станом на 01.01.2020	17 053	22 063	7 204	569	4 364	51 253
Залишкова вартість станом на 31.12.2020	15 893	18 376	6 135	770	4 348	45 522

У звітному та попередньому періоді у підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Станом на 31.12.2020 року та на 31 грудня 2019 року майно підприємства перебувало під адміністративним арештом, а саме – заборона відчуження на нерухоме майно, майно (транспорт, машини, обладнання). На дату затвердження заборона щодо нерухомого і рухомого майна скасована згідно рішення суду, проте зміни до реєстру ще не внесена.

8. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Підприємство не здійснювало операцій з інвестиційною нерухомістю в звітному періоді, інвестиційна нерухомість станом на 31.12.2020р., 31.12.2019р., 31.12.2018р. відсутня.

9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Підприємство не здійснювало операцій з фінансовими інвестиціями в звітному періоді, фінансові інвестиції на 31.12.2020р., 31.12.2019р., 31.12.2018р.відсутні.

10. ЗАПАСИ

Запаси	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сировина та матеріали	838	1 210	1 530
Пальне	362	303	554
Запасні частини	2 923	2 586	2 298
Готова продукція	4 896	10 180	5 681
Товари *	-	-	-
Інші	426	941	597
Разом:	9 445	15 220	10 660

Запаси відображені в фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок - первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання, або вартістю їх можливої реалізації.

*На вартість товарів, які знаходяться на відповідальному зберіганні в АТ «ЗАлК», сформовано резерв на знецінення, в сумі 8364,3 тис.грн. Триває процедура примусового виконання судового рішення про повернення вказаних товарів.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Заборони на відчуження запасів відсутні.

11. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

11.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість покупців	84	5 752	16 128
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
Разом:	84	5 752	16.128

Не простроченою є торговельна дебіторська заборгованість підприємства, що станом на 31.12.2020 р. складає 84 тис. грн., в т.ч. 83 тис. грн. - заборгованість нерезидентів.

11.2 Аванси видані	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Аванси видані	760	1 320	1 328
Разом:	760	1 320	1 328

Дебіторська заборгованість за авансами виданими є авансами, виданими вітчизняним постачальникам.

11.3 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Інша дебіторська заборгованість	215	3 344	4 721
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
Разом:	215	3 344	4 721

11.4 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками з соціального страхування	19	10	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	19	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	10	16	-
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	167	3 318	4 691
Разом:	215	3 344	4 721

Станом на 31.12.2020 р. підприємство у складі іншої дебіторської заборгованості має дебіторську заборгованість за виданими позиками у сумі 167 тис. грн. Резерв сумнівних боргів не створювався.

Дебіторська заборгованість відображені у фінансовій звітності підприємства за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

Дебіторська заборгованість, що якої необхідно нараховувати резерв, відсутня.

12. ПОДАТКИ

12.1 Поточні податкові активи (дебіторська заборгованість)	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Податок на додану вартість	4 355	3633	3475
Податок на прибуток	446	446	-
Інші податкові зобов'язання	24	-	-
Разом:	4 825	4 079	3 475

12.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Податок на прибуток	-	-	976
Податок на доходи фізичних осіб	105	109	113
Плата за використання природних ресурсів	416	946	1075

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

12.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Плата за оренду землі	62	-	-
Інші податкові зобов'язання	31	61	31
Разом:	614	1 116	2 195

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю підприємства.

Податок на прибуток розраховано згідно з податковим законодавством. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2020 р. становить 18%.

Податок на додану вартість розраховано згідно з податковим законодавством України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2020 р. становить 20%.

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
12.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	-	(397)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	1 163	2 649
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	1 163	2 252

13. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18% у 2020 р. для України.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

Відстрочені податкові активи (елементи розрахунку)	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку за 2020р	Визнано у прибутку чи збитку за 2019р	31.12.2018
		31.12.2019	31.12.2018	
Забезпечення	1744	214	1 530	193
Основні засоби та нематеріальні активи	(5 522)	949	(6 471)	2 081
Витрати майбутніх періодів	-	-		(374)
Разом відстроченого податкового зобов'язання	3 778	1163	(4 941)	2 648
				(7 589)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	1 702	1 857	187
Гроші на банківських рахунках у іноземній валюті	-	524	479
Гроші у касі	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	474
Разом:	1 702	2 381	1 140

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. грошові кошти, використання яких підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

15. ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші поточні активи	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Податкове зобов'язання	14	14	-
Податковий кредит	10	2	129
Разом:	24	16	129

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

16.1 Випущений капітал	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Статутний капітал	5949	5949	5949
Разом:	5 949	5 949	5 949

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал підприємства розподілений наступним чином:

16.2 Власники	Країна	Частка в статутному капіталі (%)		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ЮНАЙТЕД КОМПАНІ РУСАЛ СІЛІКОН ЛІМІТЕД (UNITED COMPANY RUSAL SILICON LIMITED)	НИКОСІЯ, КІПР	100,00%	100,00%	100,00%

17. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЇХ ПОТОЧНА ЧАСТИНА

Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-
В т.ч. зобов'язання з фінансової оренди по строках:	-	-	-
Поточна заборгованість до 1 року (в складі інших поточних зобов'язань)	73	53	-
Понад 1 рік	5 755	5 712	-
Разом:	6 968	5 764	-

Підприємства в 2019 році застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та у складі зобов'язань з фінансової оренди визнала зобов'язання за довгостроковими договорами оренди земельних ділянок.

Станом на 31.12.2020 р. зобов'язання з фінансової оренди визнано у сумі приведеної вартості мінімальних орендних платежів за договорами оренди земельних ділянок з кінцевим терміном дії договорів 2027 р., 2037 р.

Підприємство скористалося виключенням, наданим МСФЗ 16, для інших активів, отриманих в оперативну оренду, строк оренди яких менше року та/або вартість мінімальних орендних платежів складає менше 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 01 січня звітного року

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

18.1 Довгострокові забезпечення	Забезпечення по пенсійним виплатам	Забезпечення на відновлення земельних ділянок	Разом
Станом на 31.12.2018 р.	3 524	7 430	10 954
Нарахування за рік	640	28	668
Вартість відсотків	493	1040	1 533
Використано протягом року	(286)	-	(286)
Станом на 31.12.2019 р.	4 371	8 498	12 869
Нарахування за рік	41	-	41
Вартість відсотків	590	1 190	1 780
Використано протягом року	(229)	-	(229)
Актуарний збиток (прибуток)	(1 560)	-	(1 560)
Станом на 31.12.2020 р.	3 213	9 688	12 901

18.2 Поточні забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2018 р.	826
Нарахування за рік	1 805

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	Забезпечення невикористаних відпусток
Використано протягом року	(1 762)
Станом на 31.12.2019 р.	869
Нарахування за рік	1 542
Використано протягом року	1 626
Станом на 31.12.2020 р.	785

Станом на 31.12.2020 р. у фінансовій звітності підприємства відображені:

- поточне забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 785 тис. грн.,
- довгострокове забезпечення на рекультивацію земель у сумі 9 688 тис. грн.
- довгострокове забезпечення за пенсійними виплатами у сумі 3 213 тис. грн

Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій та одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію сформоване на підставі актуарного звіту оцінки довгострокових зобов'язань Підприємства у відповідності до МСБО 19, виконаного незалежною актуарною компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «Актуарна консалтингова компанія «ПРОФІТ», з використанням методу прогнозованої умовної одиниці виходячи з актуарних припущень, що представляють собою найбільш точні оцінки щодо тих змінних величин, які будуть визначати остаточну вартість виплат працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат.

Рух забезпечення за пенсійними виплатами представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
18.2 Пенсійні зобов'язання		
На початок періоду	4 371	3 524
Вартість поточних послуг	41	286
Вартість відсотків	590	493
Виплачені винагороди	(229)	(263)
Актуарні (прибутки) збитки	(1 560)	330
На кінець періоду	3 213	4 371

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
18.3 Суми, визнані у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід		
Вартість поточних послуг	41	286
Вартість відсотків	590	493
Актуарні (прибутки) збитки	(1 560)	330
Разом:	(929)	1 109

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
18.4 Основні актуарні припущення		
Ставка дисконту	13,5%	13,5%
Плинність кадрів	3,7% - довгостроковий прогноз (2021 р. і далі)	3,7%
Прогноз росту заробітної плати	6,2% - в 2020р., 6,7% - (2021 р. і далі)	9,0% - в 2020р., 6,7% - (2021 р. і далі)
Прогноз росту індексу споживчих цін	5,1%	6,7%

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	2 924	648	204
Аванси отримані	85	86	151
Зобов'язання за отриманими позиками	6 225	-	-
Інші поточні зобов'язання	220	1 035	693
Разом:	9 454	1 769	1 048

Вся торговельна кредиторська заборгованість на 31.12.2020р., 31.12.2019р., 31.12.2018р. є заборгованістю вітчизняним постачальникам.

19.2 Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Розрахунки з працівниками (по операціям, крім зарплати)	2	3	2
Розрахунки з іншими кредиторами	20	765	691
Поточна частина (до 1 року) по довгостроковим зобов'язанням з фінансової оренди	73	53	-
Інший податковий кредит	110	214	-
Разом:	205	1 035	693

Станом на 31.12.2020р. 31.12.2019р., 31.12.2018р. підприємство не мало зобов'язаності за відсотковими позиками.

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість перед персоналом	540	458	523
Заборгованість перед фондами соціального страхування	91	126	127
Разом:	631	584	650

20.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився	За рік, що закінчився
	31.12.2019	31.12.2019
Заробітна плата	12 917	15 816
Витрати на соціальні відрахування	2 799	3 424
Разом:	15 716	19 240

Єдиними виплатами працівникам підприємства є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21. ВИРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ З ПОКУПЦЯМИ.

Структура виручки підприємства:

Назва статей	За рік, що закінчився	За рік, що закінчився
	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від продажу готової продукції власного виробництва	22 647	20 913
	66 112	63 020

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

22. ІНШІ ДОХОДИ

Структура інших операційних доходів підприємства:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
22.1 Інші операційні доходи		
Дохід від операційних курсових різниць	158	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	255	-
Дохід від отриманих відсотків по залишкам коштів на рахунках в банках	163	77
Дохід від інвентаризації	247	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	-
Дохід від списання зобов'язань	6	-
Інші операційні доходи	128	34
Разом:	957	111

Структура інших доходів підприємства:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
22.2 Інші доходи		
Дохід від безоплатно одержаних активів інше	65	384
Разом:	65	384

23. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності підприємства:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
23.1 Собівартість продажу		
Матеріальні затрати	(3 116)	(11 000)
Витрати на оплату праці	(3 349)	(8 493)
Відрахування на соціальні заходи	(718)	(1 820)
Амортизація	(3 905)	(11 445)
Податки	(698)	(3316)
Інші операційні витрати	(1 341)	(4 368)
Разом:	(13 127)	(40 442)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
23.2 Адміністративні витрати		
Матеріальні витрати	(36)	(84)
Витрати на оплату праці	(3 245)	(3 004)
Відрахування на соціальні заходи	(698)	(635)
Амортизація	(311)	(101)
Інші операційні витрати	(5 219)	(5 739)
Разом:	(9 509)	(9 563)

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
23.3 Витрати на збут		
Матеріальні затрати	(282)	(705)
Витрати на оплату праці	(597)	(873)
Відрахування на соціальні заходи	(132)	(192)
Амортизація	(83)	(67)
Інші операційні витрати	(5 757)	(12279)
Разом:	(6 851)	(14 116)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
23.4 Інші операційні витрати		
Збиток від операційних курсових різниць	(-)	(2 735)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(89)	(320)
Витрати від реалізації інших оборотних активів	(-)	(178)
Матеріальні витрати	(948)	
Витрати на оплату праці	(7 079)	(1 698)
Витрати на соціальні заходи	(1 542)	(398)
Амортизація	(5 164)	
Інші операційні витрати	(6 507)	(4 113)
Разом:	(21 329)	(9 442)

До складу інших операційних витрат за 2020 рік включено загальновиробничі витрати підприємства в періоді зупинки виробництва (простою) в періоді січень-жовтень 2020 року.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
23.5 Інші витрати		
Витрати від викуптя необоротних активів	(19)	(4)
Разом:	(19)	(4)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
23.6 Фінансові витрати		
Фінансові витрати від операцій фінансової оренди (права користування земельними ділянками)	(1 014)	(605)
Фінансові витрати від операцій з забезпеченням на відновлення земельних ділянок	(1 190)	(1 040)
Фінансові витрати від операцій з пенсійними зобов'язаннями	(590)	(493)
Разом:	(2 794)	(2 138)

24. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Підприємство як орендар

Підприємство в 2020 році орендувало маневровий тепловоз для перевезення вантажів. Зміна умов договору та його досрочкове припинення можливе за згодою сторін.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
24.1 Витрати з оренди		
Орендні платежі за договорами оренди	432	1 709
Разом:	432	1 709

Підприємство як орендодавець

Підприємство не надає в оренду основні засоби зовнішнім користувачам.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. пов'язаними сторонами підприємства є:

- ключовий управлінський персонал;
- учасники товариства;
- підприємства, що знаходяться під спільним контролем.

Операції з пов'язаними сторонами підприємства наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	Рік, що закінчився 31.12.2020		Рік, що закінчився 31.12.2019	
	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг
25.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	452	1 654	32 653	-
Разом:	452	1 654	32 653	-
 25.2 Операції з пов'язаними сторонами				
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	-	6 225	-	-
Разом:	-	6 225	-	-
 25.3 Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін				
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	-	4 665	14 790	
Разом:	-	4 665	14 790	
 25.4 Торгова кредиторська заборгованість пов'язаних сторін				
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	1 578	28	-	
Разом:	1 578	28	-	
 25.5 Інша кредиторська заборгованість пов'язаних сторін				
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	6 225	-	-	

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Разом:

6 225

Сума виплат ключовому управлінському персоналу склала:

2020 р. – 659 тис. грн.

2019 р. – 640 тис. грн.

26. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика підприємства не змінювалася.

27. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Соціальні зобов'язання

Підприємством укладено зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Підприємство має достатньо ресурсів для своєчасного виконання соціальних зобов'язань, які зазначені у колективному договорі, перед своїми працівниками.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, підприємство відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати.

Якщо керівництво підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2020 року підприємства не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

Питання охорони навколошнього середовища

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Підприємство періодично оцінює свої зобов'язання згідно вимог природоохоронного законодавства. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив.

Підприємством здійснюється оцінка вплив діяльності з видобування пісковиків кварцитовидних Баницького родовища на довкілля, а саме – атмосферне повітря, геологічне та водне середовище, ґрунти, рослинний та тваринний світ, навколошнє соціальне та техногенне середовище.

Відпрацювання Баницького родовища передбачає вплив діяльності Підприємства на геологічне середовище, яке включає видобування з відкритих гірничих виробок ТОВ «ГКК» гірської маси. Об'єктом впливу видобувної діяльності є гірський масив та рельєф місцевості на території розробки кварцитовидних пісковиків. Внутрішній відвал в міру переміщення фронту гірничих робіт рекультивується з відновленням продуктивності та господарської цінності порушених земель за лісогосподарським напрямком.

Підприємство створює резерв на відновлення земельних ділянок, що порушені внаслідок здійснення виробничої діяльності. Розмір таких забезпечень станом на 31.12.2020 р. складає 9 688 тис. грн., на 31.12.2019 р. складає 8 498 тис. грн.

За існуючим порядком, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що інші суттєві зобов'язання щодо впливу на довкілля внаслідок здійснення виробничої діяльності відсутні.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеною. Хоча, на думку керівництва підприємства, воно належним чином відобразило податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для підприємства.

Поруки

На звітну дату у підприємства відсутні видані поруки.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Підприємство має договори на довгострокову оренду земельних ділянок, заборгованість по яких дисконтується.

Більш детально інформація по даному питанню розкрита у розділі Фінансова оренда.

28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На підприємство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у підприємства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на підприємство кожного з вищезазначених ризиків, цілі підприємства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про витрати наведена у Примітці 23;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 11;
- інформація про торговельну кредиторську заборгованість та інші зобов'язання розкрита у Примітках 17,18, 19,20.

У підприємства відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво підприємства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємства в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичної арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем підприємства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність підприємства та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для підприємства та його діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, у тому числі податкових органів, можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат підприємства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 р. наступний:

Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	11	84	5 752	16 128
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	215	3 344	4 721
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1 702	2 381	1 140
Разом:		2 001	11 477	21 989

Кредитний ризик підприємства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків,

Управління кредитним ризиком по дебіторській заборгованості за реалізовану готову продукцію здійснюється шляхом:

1. По операціям з реалізації продукції на внутрішньому ринку України – реалізація на умовах попередньої оплати.
2. По операціям з реалізації продукції на зовнішньому ринку (експорт) – робота з багаторічно перевіреними контрагентами, ретельний контроль за дотриманням договірних умов, тому Керівництво вважає рівень кредитного ризику неістотним для підприємства.

Ризик ліквідності

Ліквідність компанії - це наявність у неї оборотних (поточних) активів у розмірі, достатньому для погашення поточних зобов'язань.

Ризик ліквідності – це ризик невиконання підприємством своїх фінансових зобов'язань (кредиторської заборгованості постачальникам і підрядникам, заборгованості кредиторам за отриманими кредитами і позиками на дату їхнього погашення). Підхід підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності на підприємстві відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальніх умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні та для контролю над ліквідністю. Підприємство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

резервів, а також за допомогою постійного моніторингу передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями підприємства.

Керівництво здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Як видно з наведеного у даній примітці аналізу, коефіцієнти ліквідності підприємства знаходяться в межах нормативів, що свідчить про платоспроможність підприємства. Ризик ліквідності для підприємства є незначним.

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2020	2019	Нормативне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, K1	ф.1 (р. 1160 + р.1165)/ф.1 р. 1695	0,15	0,55	0,25 - 0,5
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття), K2	ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	1,49	7,40	1,0 - 2,0
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності), K3	ф.1 р. 1495/ф.1 р. 1900	0,58	0,73	0,25 - 0,5
4	Коефіцієнт фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом), K4	ф.1 (р. 1595+ р.1695+ р.1700) / ф.1 р. 1495	0,72	2,66	0,5 - 1,0

Ліквідність Підприємства характеризується наступними показниками:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Нормативне значення показника – в межах 0,25-0,5. Його значення на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. становить 0,55 та 0,15 відповідно. Протягом періоду цей показник мав тенденцію до зменшення, і його величина станом на 31.12.2020 року є меншою за нормативного значення, що свідчить про недостатність грошових коштів для погашення поточних зобов'язань.
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Зниження значення такого коефіцієнта означає скорочення оборотних активів Підприємства по відношенню до поточних зобов'язань. Його значення на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. становить 7,40 та 1,49 відповідно, що вказує на достатність наявних ресурсів Підприємства для погашення його поточних зобов'язань, станом на 31.12.2020 р. – величина оборотних коштів коефіцієнт має тенденцію до зниження, але є в межах нормативних значень, що свідчить про достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань Підприємства.

Платоспроможність (фінансова стійкість) Підприємства характеризується наступними показниками:

- Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до валути балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. У Підприємства цей показник на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. становить 0,73 та 0,58 відповідно. Це свідчить про те, що за результатами фінансово-господарської діяльності протягом періоду в структурі загальної суми засобів, авансованих у діяльність Підприємства, частка власних коштів зменшується, але є більшою нормативного значення.
- Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Величина показника виходила за межі нормативного значення на 31.12.2018 р. і становила 2,66, але на 31.12.2020 р. становить 0,72, що свідчить про те, що діяльність Підприємства протягом періоду здійснювалась за рахунок власних коштів, але показник має тенденцію до зменшення,

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

У таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, на звітні дати:

Зобов'язання у звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання за орендою (понад 1 рік)	5 755	5 712	-
Торговельна кредиторська заборгованість	2 924	648	204
Інші зобов'язання	6 445	1 035	693
в т.ч. зобов'язання за позиками отриманими	6 225		
в т.ч. зобов'язання за орендою до 1 року	73	53	-
Разом:	15 124	7 395	897

Суми заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» валютний ризик виникає за фінансовими інструментами, які є монетарними за характером, у валюти, яка не є функціональною; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, підприємство здійснює свою діяльність у таких валютах: українська гривня, долар США та російський рубль.

У наведеній нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання підприємства за балансовою вартістю станом на 31.12.2019 р.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2019	Функціональна валюта	Долар США	Рос. рубль	Разом
Зобов'язання за орендою	(5 712)	-	-	(5 712)
Торговельна кредиторська заборгованість	(648)	-	-	(648)
Інші зобов'язання	(1 035)	-	-	(1 035)
Разом фінансові зобов'язання	(7 395)	-	-	(7 395)
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 381			2 381
Торговельна дебіторська заборгованість	6	1 242	4 504	5 752
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 344			3 344
Разом фінансові активи	5 731	1 242	4 504	11 477
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	(1 664)	1 242	4 504	4 082

У таблиці нижче показана чутливість прибутку (збитку) підприємства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Станом на 31.12.2019	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Російський рубль	5%	2
Російський рубль	(5%)	(2)
Долар США	5%	62
Долар США	(5%)	(62)

Станом на 31.12.2019 р. зміна обмінного курсу має помірний вплив на прибуток (збиток) підприємства до оподаткування.

У наведеній нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання підприємства за балансовою вартістю станом на 31.12.2020 р.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020	Функціональна валюта	Євро	Разом
Зобов'язання за орендою	(5 755)	-	(5 755)
Торговельна кредиторська заборгованість	(2924)	-	(2924)
Інші зобов'язання	(6 445)	-	(6 445)
Разом фінансові зобов'язання	(15 124)	-	(15 124)
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 702	-	1 702
Торговельна дебіторська заборгованість	1	83	84
Інша поточна дебіторська заборгованість	215	-	215
Разом фінансові активи	216	83	299
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	(14 908)	83	(14 825)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку (збитку) підприємства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Станом на 31.12.2020	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	
		Євро	4
Євро	5%		4
Євро	(5%)		(-4)

Вплив станом на 31.12.2020 р. відсутній, оскільки валютні залишки несуттєві

Ризик процентної ставки

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість по фіксованій ставці) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). При отриманні нових кредитів або позик, управлінський персонал аналізує, яка процентна ставка - фіксована або змінна - буде вигіднішою для підприємства протягом передбачуваного періоду до терміну погашення заборгованості.

Підприємство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати підприємства.

Операційні ризики

1) Підприємницький ризик

Даний ризик виникає у зв'язку зі здійсненням стратегічного управління, включаючи цінову політику та стратегію використання і реалізації товарів / робіт / послуг. Підприємницький ризик є одним з ключових, оскільки він безпосередньо впливає на фінансові результати підприємства, її відносини із споживачами та іншими контрагентами.

- На виробничу діяльність Підприємства значний вплив здійснює розвиток політичної ситуації в Україні.

Нестабільне економічне та політичне середовище, посилене геополітична напруженість між Україною та Російською Федерацією має значний вплив, оскільки в структурі реалізації Підприємства за 2020 рік експорт готової продукції кварциту кускового в Російську Федерацію складає 92,3 %.

- Підприємство здійснює діяльність з розробки Баницького родовища на території Баницької сільської ради відповідно до Спеціального дозволу на користування надрами.

Підприємство проводить активну роботу по укладанню договорів оренди на нові земельні ділянки та упорядкуванню дозвільної документації для здійснення подальшої розробки Баницького родовища відповідно до проекту. Затримки та тривалі процедури погодження документації контролюючими органами по вказаним питанням створюють ризики для ведення виробничої діяльності Підприємства.

В 2020 році Підприємством укладено договір оренди на території Баницької сільської ради.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

- Наприкінці 2019 року Державною Службою геології та надр України було зупинено дію Спеціального дозволу на користування надрами №1006 від 29.07.1997р. на видобування пісковиків кварцитовидних на Баницькому родовищі ділянки Північно-Східна і Південна, виданого терміном на 20 років та подовженого до 29.07.2037 року, в зв'язку з необхідністю доопрацювання питань оцінки впливу діяльності на довкілля, внаслідок чого Підприємство зупинило проведення робіт з видобування пісковиків кварцитовидних.

Згідно Наказу Голови Державної служби геології та надр України від 14.08.2020р. №345 дію Спеціального дозволу було поновлено у зв'язку з усуненням зауважень.

2) Виробничий ризик

Виробничий ризик пов'язаний зі здійсненням будь-яких видів виробничої діяльності, в процесі якої можуть виникнути проблеми нерационального використання сировини, збільшення втрат робочого часу, необхідності використання нових методів виробництва й неповного завантаження виробничих потужностей. Частиною виробничого ризику є технічний ризик, який визначається ступенем організації виробництва, проведеннем превентивних заходів (регулярної профілактики обладнання, заходів безпеки), необхідністю проведення поточного та капітального ремонту виробничих потужностей. Реалізація цих ризиків може привести до зростання собівартості виробленої продукції. Діюча на підприємстві система менеджменту якості, екології, охорони праці та промислової безпеки передбачає управління ризиками, здійснюються попереджуvalальні дії зі зниженням ймовірності виникнення ризику чи зменшення тяжкості наслідків при його виникненні.

3) Ринковий ризик

Ризик зміни ринкових цін та інших ринкових умов являє собою ризик того, що підприємство виявиться нездатним продати свою продукцію або не зможе продати її за тією ціною, яка дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції, зниження попиту на ринку або зміни очікувань ринку щодо продукції або послуг підприємства. ТОВ «ГКК» має усталені економічні зв'язки щодо експорту готової продукції з підприємствами, які зацікавлені в проведенні своєчасної та повної оплати з метою забезпечення подальшої співпраці.

29. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові справи.

Інформація, щодо суттєвих судових справ та позовів з контрагентами ТОВ «ГКК» приведено нижче:

Назва контрагента	№ справи	Предмет позову	Сума позову	Примітка
Головне управління Державної фіiscalної служби у Сумській області	№ 818/75/17	Скасування податкового повідомлення-ння-рішення	Зменшення бюджетного відшкодування 1 672,9 тис. грн., штрафна санкція 418,2 тис. грн.	1-а інстанція – задоволено на користь Підприємства 2-а інстанція – задоволено на користь Підприємства Відкрито касаційне провадження

Станом на 31.12.2020 р. інші невирішені позови підприємства мають немайновий характер, за результатами розгляду яких не виникають непередбачені зобов'язання. На думку керівництва, Підприємство успішно захистить свою позицію щодо спірних питань. Станом на 31.12.2020 р. Підприємство не нарахувало умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

В 2020 році здійснювалися дії щодо виконання зобов'язання повернути майно, переданого на відповідальне зберігання АТ «ЗАлК», триває процедура примусового виконання судового рішення на користь Підприємства.

ТОВ «ГКК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

30. ПОЛІТИЧНА ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

На початку 2020 року розпочалася глобальна фінансова криза, поштовхом до якої стало поширення коронавірусної хвороби COVID-19, що вразив Китай, а пізніше і інші країни світу. Карантинні заходи, запроваджені більшістю країн, привели до стрімкого зниження економічної активності, в тому числі й в Україні. В міру пом'якшення карантинних обмежень відбувалося поступове відновлення економічної активності. Проте ризики затяжного відновлення та тривалішого охолодження глобальної та української економіки зберігаються через стрімке підвищення рівня захворюваності з серпня 2020 року, та повернення до жорсткіших карантинних заходів як в Україні, так і в світі.

За оцінками Підприємства вплив COVID-19 на показники фінансової звітності не був суттєвий. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати потенційний вплив COVID-19 на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки та знецінення активів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, таких як подальше поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, термінів відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль до для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства.

Мінекономіки оцінює падіння ВВП України у 2020 році в 4,2%, що пов'язано з пандемією COVID-19. За прогнозами Міністерства, у 2021 році очікується відновне зростання вітчизняної економіки на 4,8%. Також, після спаду в промисловості в 2020 році на 5,2%, цього року очікується її компенсувальне зростання більш ніж на 5% за умови подолання пандемії, стимулування промисловості та експорту.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Суттєвими подіями після звітної дати, які впливають на розуміння цієї попередньої фінансової звітності, є:

- Впродовж I кварталу 2021 року ТОВ «ГКК» перебувало в простої виробництва по причині узгодження дозвільної документації, з 08 квітня 2021 року Підприємство поновило господарську діяльність з видобування та переробки пісковика кварцитовидного.
- Відбулося скасування арешту рухомого та нерухомого майна Підприємства в лютому 2021 року. Зміни до реєстрів на дату затвердження повного комплекту фінансової звітності не внесені.

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 28.02.2021 р., повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 15.04.2021 р.



Генеральний директор

Головний бухгалтер

с. Баничі Глухівського району Сумської області, Україна

15.04.2021р.

Лагутін В.О.

Петроченок О.В.