

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Кнауф Гіпс Київ»**

**Окрема фінансова звітність  
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2020 року**

## ЗМІСТ

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

#### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	2
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	4
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....	5
Окремий звіт про власний капітал .....	7

#### Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Кнауф Гіпс Київ» та його діяльність .....	8
2	Умови, в яких працює Компанія .....	8
3	Основні принципи облікової політики .....	9
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	19
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій .....	22
6	Нові положення бухгалтерського обліку .....	22
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	23
8	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції .....	26
9	Нематеріальні активи .....	27
10	Довгострокові фінансові інвестиції .....	27
11	Запаси .....	28
12	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю .....	28
13	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	29
14	Зареєстрований та резервний капітал .....	30
15	Довгострокові та поточні забезпечення .....	30
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....	33
17	Доходи від реалізації .....	33
18	Собівартість реалізованої продукції .....	34
19	Інші операційні доходи та інші операційні витрати .....	34
20	Адміністративні витрати .....	34
21	Витрати на збут .....	35
22	Інші фінансові доходи .....	35
23	Дохід від участі в капіталі .....	35
24	Податки на прибуток .....	35
25	Умовні та інші зобов'язання .....	36
26	Управління фінансовими ризиками .....	37
27	Управління капіталом .....	40
28	Розкриття інформації про справедливую вартість .....	40
29	Події після закінчення звітного періоду .....	40



## Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»

### Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

### Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2020 року;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (форма №3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал (форма №4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

### Основа для висловлення думки із застереженням

#### Знецінення довгострокової фінансової інвестиції у дочірню компанію

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія мала інвестицію у дочірню компанію балансовою вартістю 53 313 тисяч гривень. Компанія не здійснила оцінку цієї інвестиції на знецінення станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, як того вимагає МСБО 36 «Знецінення активів», попри наявність ознак знецінення, а саме: балансова вартість інвестиції в окремій фінансовій звітності перевищувала суму чистих активів дочірньої компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, а сума дивідендів, отриманих від дочірньої компанії за відповідний період, що закінчився 31 грудня 2019 року, перевищила загальний сукупний дохід дочірньої компанії за відповідний період. За нашою оцінкою, сума очікуваного відшкодування інвестиції становила 9 910 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року та 10 011 тисяч гривень на 31 грудня 2019 року на основі балансової вартості чистих активів дочірньої компанії, у зв'язку з чим ми вважаємо, що сума довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2020 року була завищена на 43 403 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року - на 43 302 тисячі гривень), інші витрати за 2019 рік були занижені, а чистий прибуток за 2019 рік був завищений на 43 302 тисячі гривень, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31 грудня 2020 року був завищений на 43 403 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року - на 43 302 тисячі гривень).

Наша думка із застереженням щодо окремої фінансової звітності за 2019 фінансовий рік також містила застереження відносно цього питання.

### Представлення транспортних витрат

У ході звичайної діяльності Компанія реалізовує товари клієнтам з перевезенням до точки передачі контролю і перевиставляє транспортні витрати на своїх клієнтів. Ці транспортні витрати необхідні для реалізації товарів та їх переміщення до точки переходу контролю від покупця до продавця, тому вони безпосередньо пов'язані з доходною діяльністю і мають бути представлені у складі собівартості реалізованої продукції у відповідності до своєї функції згідно з МСБО 1 «Представлення фінансової звітності». Проте Компанія представила транспортні витрати у своїй окремій фінансовій звітності у складі витрат на збут. Внаслідок цього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була занижена, витрати на збут були завищені і валовий прибуток був завищений на 237 334 тисячі гривень за 2020 рік (2019 рік – 225 507 тисяч гривень).

Наша думка із застереженням щодо окремої фінансової звітності за 2019 фінансовий рік також містила застереження відносно цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *“Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності”* нашого звіту.

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

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Відповідно, інша інформація є суттєво викривленою з тієї ж причини стосовно сум або інших статей у звіті про управління, на які впливають суми, описані у розділі нашого звіту *“Основа для висловлення думки із застереженням”*.

### Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

### Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.



Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Пахуча Людмила Станіславівна.

*LLC PricewaterhouseCoopers Assurance*

ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс»

Пахуча Людмила Станіславівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4544

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна

31 травня 2021 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»  
 Територія: м. Київ, вул. Гарматна, 8  
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності: Виготовлення виробів із гіпсу для будівництва  
 Середня кількість працівників: 145  
 Адреса, телефон: вулиця Гарматна, буд. 8, м. Київ, 03067 4583278

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ  
 За КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 За КВЕД

Код		
2020	12	31
00290966		
8038900000		
240		
23.62		

Одиниця виміру: тис.грн.

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2020 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	9	1000	377	187
первісна вартість		1001	9 297	8 840
накопичена амортизація		1002	(8 920)	(8 653)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	1 330	430
Основні засоби	8	1010	99 830	91 698
первісна вартість		1011	299 677	299 330
накопичений знос		1012	(199 847)	(207 632)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	10	1030	175 712	175 712
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	1 484	81
Відстрочені податкові активи		1045	11 303	8 432
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>290 016</b>	<b>276 540</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	11	1100	84 634	67 443
Виробничі запаси		1101	23 223	5 977
Незавершена виробництво		1102	2 168	7 919
Готова продукція		1103	14 063	10 864
Товари		1104	45 180	42 683
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7, 12	1125	61 509	30 144
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	12	1130	20 215	23 196
з бюджетом	12	1135	24	135
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	1
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7, 12	1155	35 207	34 329
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	185 637	141 617
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	185 637	141 617
Витрати майбутніх періодів		1170	459	937
Інші оборотні активи		1190	4 067	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>391 752</b>	<b>297 802</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>681 768</b>	<b>574 342</b>

Примітки на сторінках 8-40 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2020 року**  
 Форма №1  
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	14	1400	105 900	105 900
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал	14	1415	24 779	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	351 418	148 309
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>482 097</b>	<b>252 209</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	15	1520	6 706	7 215
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>6 706</b>	<b>7 215</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	7, 16	1615	43 687	60 839
розрахунками з бюджетом	16	1620	29 293	39 041
у тому числі з податку на прибуток	16	1621	17 154	22 338
розрахунками зі страхування	16	1625	362	181
розрахунками з оплати праці	16	1630	1 811	1 868
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	30 068	57 662
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14, 16	1640	-	74 568
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	15	1660	87 545	80 533
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	199	226
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>192 965</b>	<b>314 918</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1900</b>	<b>681 768</b>	<b>574 342</b>

Дата затвердження звітності: «31» травня 2021 року

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Тамара Олександрівна Бітюкова

Владислава Ярославівна Гулюк



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

Коди  
2020 12 31

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

За ЄДРПОУ

00290966

**Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. Фінансові результати**

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3, 17	2000	2 884 390	2 662 436
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(1 987 991)	(1 950 251)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	876 399	712 185
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	11 842	21 489
Адміністративні витрати	20	2130	(71 031)	(89 015)
Витрати на збут	3, 21	2150	(324 037)	(326 036)
Інші операційні витрати	19	2180	(14 678)	(6 001)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	478 495	332 622
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	10, 23	2200	4	45 062
Інші фінансові доходи	22	2220	15 864	13 858
Інші доходи		2240	8 260	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(1 119)	(7 227)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	501 504	384 315
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	24	2300	(95 229)	(71 467)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	406 275	312 848
Збиток		2355	-	-

**II. Сукупний дохід**

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>406 275</b>	<b>312 848</b>

Розрахунок прибутковості акцій не готувався, оскільки Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має акцій

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Тамара Олександрівна Бітокова

Владислава Ярославівна Гулюк



Примітки на сторінках 3-40 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф ГПС Київ»**  
**Окремий звіт про рух грошових коштів**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГПС КИЇВ»

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
00290966		

**Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2020 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 039 195	3 359 140
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість		3005	-	-
		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	582	232
Надходження авансів від покупців і замовників <sup>(1)</sup>		3015	1 613 878	30 088
Надходження від повернення авансів		3020	7 347	1 813
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	15 864	14 874
Надходження від оперативної оренди		3040	470	693
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	262	1 212
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг) <sup>(2)</sup>		3100	(2 117 713)	(2 768 718)
Праці		3105	(58 541)	(49 644)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(12 445)	(10 924)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.		3115	(265 001)	(195 740)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток <sup>(3)</sup>		3116	(115 239)	(76 928)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(133 925)	(118 778)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(15 837)	(34)
Витрачання на оплату авансів <sup>(4)</sup>		3135	(726 260)	(18 248)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(1 439)	(2 191)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(385)	(184)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(6 671)	(10 585)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>491 143</b>	<b>351 588</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	768	920
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	3	45 086
Надходження від погашення позик		3230	560	30 000
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(2 283)	-
Витрачання на надання позик		3275	(1 032)	(31 429)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(1 984)</b>	<b>44 557</b>

Примітки на сторінках 8-40 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»  
**Окремий звіт про рух грошових коштів**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2020 рік**  
 Форма №3  
 (продовження)

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	40 000
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	(76 400)
Сплачу дивідендів	14	3355	(531 636)	(247 344)
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(531 636)</b>	<b>(283 744)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>(42 477)</b>	<b>112 411</b>
Залишок коштів на початок року		3405	185 637	74 012
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(1 543)	(786)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>141 617</b>	<b>185 637</b>

- (1) Щодо оплат, вказаних у рядку 3015 «Надходження авансів від покупців та замовників», всі поставки були здійснені, крім тих, залишки по яким зазначені у рядку 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» окремого звіту про фінансовий стан.
- (2) Рядок 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» включає в себе виплати бонусів клієнтам у сумі 125 730 тисяч гривень (2019 рік - 120 642 тисяч гривень).
- (3) Рядок 3116 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток» включає в себе сплачений податок на прибуток нерезидентів у сумі 28 057 тисяч гривень (2019 рік - 13 021 тисяч гривень).
- (4) Щодо оплат, вказаних у рядку 3135 «Витрачання на оплату авансів», всі товари та послуги були отримані, крім тих, залишки по яким зазначені у рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» окремого звіту про фінансовий стан.

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Тамара Олександрівна Бітокова

Владислава Ярославівна Гулюк

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»  
 Окремий звіт про власний капітал  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

2020	Коди	31
	12	
	00290966	

Окремий звіт про власний капітал  
 за 2020 рік  
 Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000	105 900	-	-	24 779	351 418	482 097
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 900	-	-	24 779	351 418	482 097
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	406 275	406 275
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(24 779)	(611 384)	(636 163)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(24 779)	(205 109)	(229 888)
Залишок на кінець року	4300	105 900	-	-	-	146 309	252 209

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



*(Handwritten signatures)*

Тамара Олександрівна Бітокова

Владислава Ярославівна Гулюк

Примітки на сторінках 8-40 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»  
 Окремий звіт про власний капітал  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
00290966		

Окремий звіт про власний капітал  
 за 2019 рік  
 Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000	105 900	-	-	15 777	218 620	340 297
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 900	-	-	15 777	218 620	340 297
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	312 848	312 848
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(171 048)	(171 048)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	9 002	(9 002)	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	9 002	132 798	141 800
Залишок на кінець року	4300	105 900	-	-	24 779	351 418	482 097

## **1 ТОВ «Кнауф Гіпс Київ» та його діяльність**

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік для ТОВ "Кнауф Гіпс Київ" (далі – «Компанія»).

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року безпосередньою материнською компанією Компанії була компанія Кнауф Інтернаціональ ГмБХ (адреса: ам Бангоф 7, 97346 Іпхофен, Німеччина), яка безпосередньо володіє корпоративними правами Компанії у розмірі 100%. Фактичне управління Компанією здійснювали пан Манфред Грундке та пан Александр Кнауф.

**Основна діяльність.** Основними видами діяльності Компанії є виготовлення виробів із гіпсу для будівництва та оптова торгівля будівельними матеріалами. Виробничі потужності Компанії розташовані за адресою: вул. Гарматна, 8, м. Київ, 03067, Україна.

**Юридична адреса та місце провадження діяльності.** Юридична адреса Компанії: вул. Гарматна, 8, м. Київ, 03067, Україна. Місце провадження діяльності Компанії: вул. Гарматна, 8, м. Київ, 03067, Україна.

Господарська діяльність Компанії у регіонах здійснюється через філії у містах:

- Дніпро;
- Івано-Франківськ;
- Львів;
- Одеса;
- Харків

та відділ обробки замовлень у місті Соледар Донецької області.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

## **2 Умови, в яких працює Компанія**

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Проте, протягом березня - квітня 2021 року облікова ставка була підвищена до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на час карантинних обмежень. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

### 3 Основні принципи облікової політики

**Основа підготовки.** Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до МСФЗ за 2020 фінансовий рік додатково до консолідованої фінансової звітності Компанії за МСФЗ на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цю окрему фінансову звітність необхідно розглядати разом з консолідованою фінансовою звітністю.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

**Переоцінка іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії та її валютою представлення є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій окремій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

Назва валюти	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 Євро	34.740	26.422
1 Долар США	28.275	23.686
10 Російських рублів	3.782	3.816

Іноземна валюта може бути конвертована в гривню за курсом обміну, на який впливає НБУ. Точний курс обміну, за яким Компанія може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

**Операції та розрахунки.** Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – «НБУ») станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші операційні доходи чи витрати. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

**Основні засоби.** Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву на знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремих актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших прибутках/збитках.

**Знос.** Знос на землю не нараховується. Знос інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Строки використання у роках</b>
Будівлі та споруди	15-33
Технологічне обладнання та машини	6-15
Інші основні засоби	6-14

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

**Активи з права користування.** Компанія має низку договорів, в яких виступає орендарем. Компанія проводить аналіз таких договорів у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», враховуючи термін оренди (понад 12 місяців), вартість базового активу (більше 5000 доларів США) та визначає ті договори, за якими мають визнаватися активи з права користування.



Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- авансові орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання.

**Зобов'язання з оренди.** Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання;
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону; та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Враховуючи обмеження в контролі предмету оренди у всіх договорах, в яких Компанія виступає в якості орендаря, а саме обмеження у праві визначати те, як і для яких цілей використовується об'єкт оренди протягом строку використання, Компанія не класифікує договори, в яких виступає орендарем, як договори оренди і не обліковує їх згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда».

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, ліцензії.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

Групи нематеріальних активів	Строки використання у роках
Ліцензії	3
Інші нематеріальні активи	3

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

**Знецінення нефінансових активів.** Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

**Інвестиції у дочірні компанії.** Дочірні компанії – це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Компанія контролює, оскільки Компанія (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Компанії контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Компанія може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Компанія оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу.

У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні компанії обліковані за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо необхідно.

**Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.** *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

*Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання* – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

*Витрати на операцію* – це додаткові витрати, які прямо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Додаткові витрати – це витрати, які не відбулися б, якщо суб'єкт господарювання не придбав, не випустив або не реалізував фінансовий інструмент.

*Метод ефективною процентної ставки* – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період.

*Ефективна процентна ставка* – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

*Фінансові інструменти – первісне визнання.* Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

*Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.* Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та обліковуються за амортизованою вартістю.

*Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.* Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, – це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

*Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків.* Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

*Фінансові активи – рекласифікація.* Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, які виникають у зв'язку із дебіторською заборгованістю та активами за договорами з клієнтами. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з клієнтами на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Фінансові активи – припинення визнання.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість та обліковуються за амортизованою вартістю.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

**Короткострокова/довгострокова класифікація.** Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку погашення. Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних банківських рахунках, депозитів до запитання в банках з первісним строком не більше місяця. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю.

**Позикові кошти.** Позикові кошти визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Податки на прибуток.** У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочений податок та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

**Податок на додану вартість.** Податкове зобов'язання з податку на додану вартість (далі – «ПДВ») дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Запаси.** Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати за матеріали, товари та послуги відносяться до категорії короткострокових, так як отримуються Компанією у строк менше ніж один рік. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

**Зареєстрований (статутний) капітал.** Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною та залежить від справедливої вартості чистих активів, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасникам у її статутному капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

- (а) Учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії;
- (б) Частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:
  - 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;
  - 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- (в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.
- (г) Частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив.
- (г') Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визначених чистих активах або на зміні справедливої вартості визначених і невизначених чистих активів Компанії.

Керівництво вважає, що кожен із зазначених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

**Дивіденди.** Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». Для розподілу дивідендів Компанія застосовує прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансової звітності. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передплата.

**Визнання виручки.** Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами клієнту, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням повернень та податку на додану вартість.

**Продажі товарів та продукції (гіпсо-картонних плит, сухих будівельних сумішей, ґрунтівок, профілів).** Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені клієнту, клієнт має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання клієнтом товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до клієнта, і клієнт прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком до 60 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

**Продажі послуг (маркетингові дослідження та загальний аналіз ринків збуту, IT-консультування).** Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

**Виплати працівникам.** Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, окрім зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності.

**План із встановленими внесками.** Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

**План із встановленими виплатами.** Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективним договором між Компанією та її працівниками, Компанія також має зобов'язання зі здійснення одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за планом із встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями. Актуарна оцінка полягає у визначенні ставки дисконту, майбутнього зростання розміру заробітної плати, плинності персоналу, рівня смертності та майбутнього зростання розміру пенсійних виплат. Складність оцінки і основних припущень та довгостроковий характер зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами роблять його вкрай чутливим до змін у цих припущеннях. Усі припущення переглядаються станом на кожну звітну дату (Примітка 4).

**Зміни презентації.** У 2020 році Компанія змінила представлення окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) для забезпечення більш коректного відображення бонусів клієнтам: оскільки бонуси являють собою винагороду до сплати клієнту у вигляді зменшення ціни угоди, вони були відображені як вирахування з валової виручки у відповідності до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Компанія вважає, що така зміна забезпечує надійну і більш доречну інформацію. Відповідно до МСБО 1 зміни було внесено ретроспективно, і порівняльні дані за 2019 рік були представлені відповідним чином для забезпечення можливості їх порівняння з фінансовими даними поточного року.

Ефект зміни презентації на окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік є наступним:

Стаття	Код рядка	2019 рік		
		За попередньою звітністю	Вплив зміни в презентації	Після зміни в презентації
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 797 065	(134 629)	2 662 436
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 950 251)	-	(1 950 251)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток	2090	846 814	(134 629)	712 185
Збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	21 489	-	21 489
Адміністративні витрати	2130	(69 015)	-	(69 015)
Витрати на збут	2150	(480 685)	134 629	(326 036)
Інші операційні витрати	2180	(6 001)	-	(6 001)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190	332 622	-	332 622
Збиток	2195	-	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	45 062	-	45 062
Інші фінансові доходи	2220	13 858	-	13 858
Інші доходи	2240	-	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	(7 227)	-	(7 227)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	2290	384 315	-	384 315
Збиток	2295	-	-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	(71 467)	-	(71 467)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	2350	312 848	-	312 848
Збиток	2355	-	-	-



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Нижче показаний вплив зміни презентації для цілей представлення у рядку «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2019 рік:

	2019 рік		
	За попередньою звітністю	Вплив зміни в презентації	Після зміни в презентації
Виручка від продажу товарів	2 347 191	(134 629)	2 212 562
Виручка від продажу транспортних послуг	223 559	-	223 559
Виручка від продажу продукції	223 792	-	223 792
Виручка від продажу послуг (експорт)	1 456	-	1 456
Виручка від продажу послуг	67	-	67
Виручка від продажу товарів (експорт)	-	-	-
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>2 797 065</b>	<b>(134 629)</b>	<b>2 662 436</b>

Нижче показаний вплив зміни презентації для цілей представлення у рядку «Витрати на збут» за 2019 рік:

	2019 рік		
	За попередньою звітністю	Вплив зміни в презентації	Після зміни в презентації
Транспортні витрати	(225 507)	-	(225 507)
Бонуси клієнтам	(134 629)	134 629	-
Витрати на рекламу та маркетинг	(34 450)	-	(34 450)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(33 602)	-	(33 602)
Матеріальні витрати	(22 273)	-	(22 273)
Знос та амортизація	(822)	-	(822)
Інші операційні витрати	(9 382)	-	(9 382)
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>(460 665)</b>	<b>134 629</b>	<b>(326 036)</b>

#### 4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податкового кредиту визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

**Податкове законодавство.** Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 25.

**Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами.** У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків.** Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 12.

**Строки експлуатації основних засобів.** Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

**Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами).** Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від низки факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування, рівень інфляції, очікуване зростання заробітної плати та плінність персоналу. Будь-які зміни цих припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань.

Відповідно до вимог МСБО 19, ставка дисконтування встановлюється рівною прибутковості на висококласні корпоративні облігації або, за відсутності ринку таких, державні облігації, деноміновані в еквівалентній валюті, які мають еквівалентну дату погашення, що і оцінювані пенсійні зобов'язання, станом на дату оцінки. В даний час не існує обґрунтованого індикатора прибутковості на надійні фінансові інструменти, деноміновані в гривнях, з фіксованим доходом, що мають відносно довгий термін погашення (більше 10 років). У випадках відсутності достатньої глибини ринку облігацій з тривалим періодом погашення, відповідним розрахунковому терміну, в який повинні бути виплачені всі передбачувані винагороди, Стандарт дозволяє використання поточних ринкових ставок, які застосовуються для дисконтування відповідних короткострокових платежів, для розрахунку ставки дисконту для довгострокових зобов'язань шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок.

Розрахунки проводилися виходячи з припущення, що інфляція буде знижуватися, проте в довгостроковій перспективі ставка інфляції повинна бути обрана розумно консервативно, з огляду на невизначеність ситуації.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Ставка дисконтування	11.05%	14.15%
Зростання заробітної плати	3.50%	5.00%
Плинність персоналу	1.50%	6.00%
Інфляція	6.50% на 2021 рік, 5.00% у наступних роках	5.00%

У таблиці нижче представлений вплив змін в основних припущеннях, за умови незмінності інших факторів, на суму зобов'язання, яке відображене у звіті про фінансовий стан:

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2020 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2019 р.
Зменшення / (збільшення) ставки дисконтування на 1%	4.33% / (3.98%)	2.76% / (2.57%)
(Зменшення) / збільшення заробітної плати на 1%	(4.25%) / 4.57%	(2.80%) / 2.97%
Зменшення / (збільшення) плинності кадрів на 1%	4.81% / (4.46%)	3.33% / (3.12%)
(Зменшення) / збільшення інфляції на 1%	(0.00%) / 0.00%	(0.00%) / 0.00%

**Резерв під бонуси клієнтам**

Компанія надає та виплачує своїм клієнтам знижки (бонуси) за обсяг закупівель.

**Місячні бонуси**

Умовою для нарахування місячної бонусної винагороди є перевиконання плану закупівель певних видів продукції Компанії третіми сторонами не менше, ніж на 3%.

Розрахунок суми бонусів здійснюється за наступною формулою:

Нарахована сума бонусів = База нарахування x Відсоткова ставка бонусів, де

база нарахування бонусної винагороди – вартість поставленої Компанією продукції (без ПДВ) третім сторонам протягом звітного періоду;

відсоткова ставка бонусів – ставка, що встановлюється в залежності від величини перевиконання плану, а саме:

Відсоток перевиконання плану, %	3	5	7	9	11 та більше
Відсоткова ставка бонусів, %	1,5	2	3,5	4	5,5

**Квартальні бонуси**

Умовою для нарахування квартальної бонусної винагороди є перевиконання плану закупівель штукатурки КНАУФ МР-75 у Компанії третіми сторонами не менше, ніж на 3%.

Порядок нарахування бонусних винагород здійснюється за тією ж формулою, що і для місячних бонусів, з використанням наступних відсоткових ставок:

Відсоток перевиконання плану, %	3	5	7 та більше
Відсоткова ставка бонусів, %	1,5-3,33	2	3,5

Резерв по місячних та квартальних бонусах за звітний період нараховується за формулою, що описана вище, використовуючи у якості відсоткових ставок бонусів для кожної третьої сторони фактичні відсоткові ставки, які були визначені у попередньому звітному періоді. База для нарахування резерву – фактичні обсяги поставки продукції за попередній звітний період (місяць або квартал).

## **5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і діють для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступила у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступили у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

## **6 Нові положення бухгалтерського обліку**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- *“Продаж або внесення активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором” – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).*
- *МСФЗ 17 “Договори страхування” (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).*
- *Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).*

## 7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли вони знаходяться під спільним контролем або одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язані сторони включають засновників Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компаній, що контролюються засновниками або на які засновники здійснюють значний вплив.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія реалізує продукцію, закуповує матеріали, товари, послуги та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами.

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компанії групи «Кнауф».

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки:

### Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг):

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2020 рік	2019 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	6 677	2 516
ВАТ «Белгіпс», Республіка Білорусь	Інші пов'язані сторони	4 519	-
Knauf PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 185	1 456
JV AO Vicharaqirps, Узбекистан	Інші пов'язані сторони	640	-
ТОВ «Кнауф інсулейшн Україна», Україна	Інші пов'язані сторони	369	-
Представництво Кнауф АМФ			
Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	153	214
ДП «Кнауф Маркетинг Баупродукти», Україна	Дочірні компанії	12	12
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна», Україна	Дочірні компанії	10	10
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	5	6
ТОВ «Кнауф Гіпс Фастів», Україна	Дочірні компанії	3	3
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	-	413
<b>Всього</b>		<b>13 573</b>	<b>4 630</b>

### Інші операційні доходи:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2020 рік	2019 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	2 549	12 534
<b>Всього:</b>		<b>2 549</b>	<b>12 534</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Закупівлі товарів, сировини та матеріалів, інформаційних, консалтингових та інші професійних послуг:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2020 рік	2019 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	1 577 075	1 504 044
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	48 870	32 163
Knauf Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	24 900	7 054
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	23 660	6 854
Knauf-Ваuprodukte GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	19 810	12 798
Knauf Ваuprodukte Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	10 867	5 572
Knauf PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	9 676	8 517
Knauf Aquarapel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	9 431	8 224
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	5 905	5 456
Knauf International GMBX, Німеччина	Безпосередня		
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	материнська компанія	3 827	3 256
Knauf Bulgaria EOOD, Болгарія	Дочірні компанії	3 040	11 177
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	1 639	1 261
Knauf Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	537	-
KNAUF Sp. z.o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	184	551
KNAUF di Lotar Knauf sas, Італія	Інші пов'язані сторони	123	474
Knauf Riessler GmbH & Co. KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	37	-
АТ «Кнауф Петроборд», Росія	Інші пов'язані сторони	8	-
KNAUF B.V, Нідерланди	Інші пов'язані сторони	-	427
	Інші пов'язані сторони	-	12
<b>Всього</b>		<b>1 739 589</b>	<b>1 607 840</b>

Дохід від участі в інвестиціях розкрито у Примітці 10.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ВАТ «Белгіпс», Республіка Білорусь	Інші пов'язані сторони	421	-
Представництво Кнауф АМФ	Інші пов'язані сторони	23	-
Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	17	899
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони		
<b>Всього</b>		<b>461</b>	<b>899</b>

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна (Примітка 29)	Дочірні компанії	30 000	30 000
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	1	-
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	-	560
<b>Всього</b>		<b>30 001</b>	<b>30 560</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року являла собою надану зворотню безпроцентну фінансову допомогу.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	32 761	30 174
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	3 198	1 298
Knauf International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	1 311	798
Knauf Aquarpanel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 137	-
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	1 100	520
Knauf Information Services GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 094	-
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	537	-
Knauf Engenering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	57	-
Knauf Bauprodukte Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	-	146
<b>Всього</b>		<b>41 195</b>	<b>32 936</b>

Залишки кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Поточні забезпечення:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Knauf Information Services GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	2 882
Knauf Gips KG, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	-	493
Knauf International GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	411
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	-	39
Knauf di Knauf s.a.s, Італія	Інші пов'язані сторони	-	35
<b>Всього:</b>		<b>-</b>	<b>3 860</b>

Інформацію щодо оголошених та виплачених дивідендів, а також відповідних залишків наведено у Примітці 14.

**Винагорода ключового управлінського персоналу.** У 2020 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 2 641 тисяча гривень (2019 рік – 2 552 тисячі гривень).

Короткострокові премії підлягають виплаті у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому керівництвом були надані відповідні послуги.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції**

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни за 2020 та 2019 роки:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Технологічне обладнання та машини	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2019 року	17 089	95 085	133 688	47 453	293 315	1 468
Накопичений знос на 1 січня 2019 року	-	(44 058)	(113 214)	(31 630)	(188 902)	-
<b>Балансова вартість на 1 січня 2019 року</b>	<b>17 089</b>	<b>51 027</b>	<b>20 474</b>	<b>15 823</b>	<b>104 413</b>	<b>1 468</b>
Надходження	-	-	-	-	-	7 425
Трансфери	-	-	-	-	-	(7 563)
Вибуття	-	-	2 818	4 947	7 563	-
Нарахування зносу за рік	-	(2 775)	(78)	(1 123)	(1 201)	-
Вибуття зносу	-	-	(4 421)	(4 941)	(12 137)	-
			70	1 122	1 192	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>17 089</b>	<b>48 252</b>	<b>18 661</b>	<b>15 828</b>	<b>99 830</b>	<b>1 330</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	17 089	95 085	136 226	51 277	299 677	1 330
Накопичений знос на 31 грудня 2019 року	-	(46 833)	(117 565)	(35 449)	(198 847)	-
Надходження	-	-	-	-	-	1 848
Трансфери	-	-	-	-	-	(2 748)
Вибуття	-	-	-	2 624	2 624	-
Нарахування зносу та втрати від знецінення за рік	-	(2 897)	(2 502)	(469)	(2 971)	-
Вибуття зносу	-	-	(3 191)	(4 663)	(10 751)	-
			2 502	464	2 966	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>17 089</b>	<b>45 355</b>	<b>15 470</b>	<b>13 784</b>	<b>91 698</b>	<b>430</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	17 089	95 085	133 724	53 432	299 330	430
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2020 року	-	(49 730)	(118 254)	(39 648)	(207 632)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>17 089</b>	<b>45 355</b>	<b>15 470</b>	<b>13 784</b>	<b>91 698</b>	<b>430</b>



## 9 Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2020 та 2019 роки:

	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
Первісна вартість на 1 січня 2019 року	766	9 331	10 097
Накопичена амортизація на 1 січня 2019 року	(706)	(8 640)	(9 346)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2019 року</b>	<b>60</b>	<b>691</b>	<b>751</b>
Надходження	88	-	88
Вибуття	(4)	(884)	(888)
Нарахування амортизації за рік	(44)	(418)	(462)
Вибуття амортизації	4	884	888
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>104</b>	<b>273</b>	<b>377</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	850	8 447	9 297
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	(746)	(8 174)	(8 920)
Надходження	124	-	124
Вибуття	(516)	(85)	(581)
Нарахування амортизації за рік	(69)	(243)	(312)
Вибуття амортизації	516	63	579
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>159</b>	<b>28</b>	<b>187</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	458	8 382	8 840
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	(299)	(8 354)	(8 653)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>159</b>	<b>28</b>	<b>187</b>

## 10 Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія мала такі інвестиції у дочірні компанії та інші інвестиції:

	Частка участі		Балансова вартість	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ПП «Урочище Трояни»	100,00%	100,00%	-	-
ДП «Кнауф Маркетинг Баупродукти»	100,00%	100,00%	53 313	53 313
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала»	99,99%	99,99%	90 404	90 404
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна»	99,00%	99,00%	3 186	3 186
ТОВ «Кнауф Гіпс Фастів»	99,00%	99,00%	345	345
ТОВ «Соледар-Сервіс»	99,00%	99,00%	6 415	6 415
ТОВ «Скала і К»	97,51%	97,51%	-	-
ТОВ «Фірма «Домас»	82,82%	82,82%	22 039	22 039
ТОВ «Кнауф Інсулейшн Україна»	0,01%	0,01%	9	9
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас»	0,01%	0,01%	1	1
<b>Всього довгострокових фінансових інвестицій</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>175 712</b>	<b>175 712</b>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»  
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року  
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

11 Запаси

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Виробничі запаси	8 743	23 223
Резерв під знецінення виробничих запасів (запасні частини)	(2 766)	-
Незавершене виробництво	7 919	2 168
Готова продукція	10 864	14 063
Товари	42 683	45 180
<b>Всього запасів</b>	<b>67 443</b>	<b>84 634</b>

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:</b>	<b>81</b>	<b>1 464</b>
Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками	81	131
Дебіторська заборгованість непрацівників за виданими позиками	-	1 333
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:</b>	<b>30 144</b>	<b>61 509</b>
Дебіторська заборгованість третіх сторін	29 683	60 610
Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	461	899
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:</b>	<b>34 329</b>	<b>35 207</b>
Заборгованість пов'язаних сторін за виданими позиками	30 001	30 560
Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками	36	81
Дебіторська заборгованість непрацівників за виданими позиками	1 325	42
Інша дебіторська заборгованість	2 967	4 524
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторської заборгованості</b>	<b>64 554</b>	<b>98 180</b>
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:</b>	<b>23 196</b>	<b>20 215</b>
Аванси видані під запаси	14 197	4 133
Аванси видані під послуги	7 849	15 328
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>1 150</b>	<b>754</b>
	135	24
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторської заборгованості</b>	<b>87 885</b>	<b>118 419</b>

Далі наведено аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін за кредитною якістю по строках непогашення:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
непрострочена		
прострочена менше, ніж на 30 днів	29 201	53 320
прострочена від 31 до 60 днів	250	7 263
прострочена більше, ніж на 60 днів	10	13
	222	14
<b>Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін (валова балансова вартість)</b>	<b>29 683</b>	<b>60 610</b>

Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, передбачений МСФЗ 9, не нараховувався, оскільки Компанія не має сумнівних боргів. Прецедентів по несплаті клієнтами дебіторської заборгованості по основній діяльності Компанії не було.

Для оцінки очікуваного кредитного збитку по дебіторській заборгованості за основною діяльністю Компанія розраховує рейтинги клієнтів на основі показника платіжної дисципліни та показника частки простроченої заборгованості. На основі визначених рейтингів Компанія встановлює клієнтам суми кредитних лімітів та умови відстрочки платежів, які затверджуються відповідними угодами. Продажі товарів та продукції на умовах відстрочки платежів на суми, що перевищують узгоджені з клієнтами кредитні ліміти, не допускаються.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року незабезпечена.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 26.

### 13 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дойчебанк поточний гривня	129	36
Дойчебанк поточний євро	9 238	-
Креді Агріколь поточний гривня	79	161
Креді Агріколь картковий гривня	124	129
Креді Агріколь поточний євро	-	1 014
Креді Агріколь поточний долар США	74	62
Креді Агріколь поточний російський рубль	-	-
Креді Агріколь депозит овернайт гривня	71 973	44 235
Креді Агріколь депозит строковий гривня	-	-
Дойчебанк депозит строковий гривня	60 000	140 000
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>141 617</b>	<b>185 637</b>

Строкові депозити розміщені на початковий строк до одного місяця. Обмежень щодо використання грошових коштів Компанією немає.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти не були простроченими та знеціненими.

Далі наведено аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів банків за оцінками рейтингового агентства Fitch):

	Рейтинг фінансової установи	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дойчебанк *	BBB	69 367	140 036
Креді Агріколь	B+	72 250	45 601
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>141 617</b>	<b>185 637</b>

\* рейтинг материнської компанії банку

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 26.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**14 Зареєстрований та резервний капітал**

**Зареєстрований (статутний) капітал** Компанії становив 105 900 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року – 105 900 тисяч гривень).

Єдиним учасником Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була фірма «Кнауф Інтернаціональ ГмбХ» (адреса: ам Бангоф 7, 97346 Іпхофен, Німеччина).

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року сформований таким чином: грошові кошти у розмірі 21 110 тисяч гривень, а також корпоративні права на суму 84 790 тисяч гривень.

Статутний капітал Компанії сплачено повністю.

Дивіденди, оголошені та виплачені протягом 2020 року та 2019 року, були такими:

	2020 рік	2019 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	-	89 303
Дивіденди, оголошені протягом року	635 711	171 048
Дивіденди, виплачені протягом року	(561 143)	(260 351)
<b>Дивіденди до виплати на 31 грудня</b>	<b>74 568</b>	<b>-</b>

Сума сплачених дивідендів протягом 2020 року включає в себе податок на прибуток нерезидентів у сумі 28 057 тисяч гривень, що підлягає утриманню та сплаті в бюджет України (2019 рік – 13 021 тисяча гривень).

У 2020 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 24 779 тисяч гривень за рахунок коштів сформованого резервного фонду, у сумі 306 364 тисяч гривень за результатами діяльності 2019 року, 304 568 тисяч гривень за результатами діяльності за 9 місяців 2020 року (у 2019 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 171 048 тисяч гривень за результатами діяльності 2018 року).

**Резервний капітал.** У 2020 році у новій редакції Статуту Компанії вилучено пункт, що стосувався нарахування резервного капіталу. У попередніх періодах Компанія формувала резервний капітал згідно Статуту Компанії у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, що формувався за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії до досягнення ним зазначеного розміру. Розмір щорічних відрахувань визначався Загальними Зборами Учасників за умови, що кожне відрахування складало не менше 5 відсотків чистого прибутку Компанії. У 2019 році було нараховано резервного капіталу на суму 9 002 тисячі гривень.

**15 Довгострокові та поточні забезпечення**

Структура та балансова вартість довгострокових та поточних забезпечень:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Довгострокові забезпечення, в т.ч.:</b>		
Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)	7 215	6 706
<b>Поточні забезпечення, в т.ч.:</b>		
Резерв під бонуси клієнтам	80 533	87 545
Резерв по нарахуванню річної премії	52 962	45 544
Резерв по невикористаних відпустках	7 802	6 263
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	6 660	5 992
Резерв по аудиту річної звітності	4 325	20 082
Інші резерви	1 680	1 360
	7 104	8 304
<b>Всього забезпечень</b>	<b>87 748</b>	<b>94 251</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**План із встановленими виплатами**

Компанія має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачувані певним колишнім та теперішнім працівникам Компанії, а також договірні зобов'язання виплачувати працівникам одноразову допомогу при виході на пенсію, і здійснювати деякі інші виплати, передбачені колективною угодою.

Зазначений пенсійний план є нефінансованим.

Структура та балансова вартість зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Регулярна пенсія на пільгових умовах	172	41
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	963	845
Виплати до ювілейних дат	3 223	2,293
Виплати за вислугу років	2 857	3,527
<b>Всього зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)</b>	<b>7 215</b>	<b>6,706</b>

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами протягом 2020 року та 2019 року:

	2020 рік	2019 рік
<b>Теперішня вартість на початок року</b>	<b>6 706</b>	<b>4 308</b>
Вартість послуг поточного періоду	1 259	892
Відсотки на зобов'язання	919	816
Переоцінка зобов'язання	(483)	823
Виплачені винагороди	(504)	(133)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	(682)	-
<b>Теперішня вартість на кінець року</b>	<b>7 215</b>	<b>6 706</b>

Компанія наражається на два типи ризиків, пов'язаних з пенсійними зобов'язаннями за своїм пенсійним планом:

- Фінансові ризики: ризик ставки дисконтування та ризик інфляції;
- Демографічні ризики: ризик зміни демографічного складу учасників пенсійного плану Компанії, ризик збільшення очікуваної тривалості життя.

Усі ці ризики пов'язані з тим, що фактичний розвиток ситуації може відрізнятися від довгострокових припущень, застосованих при визначенні пенсійних зобов'язань за планами Компанії.

Припущення використані для розрахунку зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності та чутливість зобов'язання до зміни основних припущень розкрито у Примітці 4.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**Поточні забезпечення**

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2020 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.
Резерв під бонуси клієнтам	45 544	7 418	-	52 962
Резерв по нарахуванню річної премії	6 263	7 802	(6 263)	7 802
Резерв по невикористаних відпустках	5 992	6 660	(5 992)	6 660
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	20 082	4 325	(20 082)	4 325
Резерв по аудиту річної звітності	1 360	1 880	(1 360)	1 680
Інші резерви	8 304	7 104	(8 304)	7 104
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>87 545</b>	<b>34 989</b>	<b>(42 001)</b>	<b>80 533</b>

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2019 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.
Резерв під бонуси клієнтам	11 329	34 215	-	45 544
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	827	36 363	(17 108)	20 082
Резерв по нарахуванню річної премії	4 538	6 263	(4 538)	6 263
Резерв по невикористаних відпустках	4 786	5 937	(4 731)	5 992
Резерв по аудиту річної звітності	1 360	1 360	(1 360)	1 360
Інші резерви	-	8 304	-	8 304
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>22 840</b>	<b>92 442</b>	<b>(27 737)</b>	<b>87 545</b>

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»  
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року  
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	60 839	43 687
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	74 568	-
Заборгованість перед <i>Knauf International GMBH, Німеччина по нарахованих дивідендах</i>	74 568	-
<b>Всього фінансових активів у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>135 407</b>	<b>43 687</b>
Поточна кредиторська заборгованість:		
за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	22 338	17 154
за розрахунками з бюджетом за іншими податками	16 703	12 139
за розрахунками зі страхування	181	362
за розрахунками з оплати праці	1 868	1 811
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	57 662	30 068
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>234 159</b>	<b>105 221</b>

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається у ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Аналіз кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 26.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7

**17 Доходи від реалізації**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведено у розрізі видів виручки:

	2020 рік	2019 рік
Виручка від продажу товарів	2 422 115	2 212 562
Виручка від продажу транспортних послуг	249 959	223 559
Виручка від продажу продукції	187 269	223 792
Виручка від продажу товарів (експорт)	3 805	-
Виручка від продажу послуг (експорт)	1 185	1 456
Виручка від продажу послуг	57	67
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>2 864 390</b>	<b>2 662 436</b>

У 2020 році виручка від продажу товарів показана за вирахуванням бонусів клієнтам за обсяги закупівель у розмірі 116 266 тисяч гривень (2019 – 134 629 тисяч гривень).

У 2020 році та 2019 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**18 Собівартість реалізованої продукції**

	2020 рік	2019 рік
Собівартість товарів для перепродажу		
Сировина та матеріали	(1 822 295)	(1 745 107)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(116 293)	(139 752)
Знос та амортизація	(19 307)	(22 020)
Витрати на газопостачання	(7 160)	(8 369)
Витрати на електроенергію	(6 530)	(16 651)
Витрати на електроенергію	(3 034)	(6 061)
Інші операційні витрати	(13 372)	(12 291)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>(1 987 991)</b>	<b>(1 950 251)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 3 319 тисяч гривень (2019 рік: 3 645 тисяч гривень).

**19 Інші операційні доходи та інші операційні витрати**

	2020 рік	2019 рік
Доходи від продажу сировини та матеріалів	5 906	3 194
Доходи від курсових різниць	1 889	2 680
Доходи від фрахту, організованого для пов'язаної сторони	1 813	12 534
Доходи від продажу основних засобів	768	922
Доходи від штрафів	794	827
Доходи від надання майна в оренду	506	567
Інші операційні доходи	166	765
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>11 842</b>	<b>21 489</b>

	2020 рік	2019 рік
Витрати від вибуття інших оборотних активів	(6 812)	(2 998)
Списання наданої фінансової допомоги	(558)	(871)
Інші операційні витрати	(7 308)	(2 132)
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(14 678)</b>	<b>(6 001)</b>

**20 Адміністративні витрати**

	2020 рік	2019 рік
Витрати на підтримку програмного забезпечення та інші консультативні послуги	(31 307)	(30 830)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(25 036)	(21 943)
Знос та амортизація	(2 918)	(3 614)
Витрати на страхування	(2 442)	(3 146)
Матеріальні витрати	(1 081)	(2 156)
Інші операційні витрати	(8 247)	(7 326)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(71 031)</b>	<b>(68 015)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 3 207 тисяч гривень (2019 рік: 2 701 тисячі гривень).



## 21 Витрати на збут

	2020 рік	2019 рік
Транспортні витрати	(237 334)	(225 507)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(39 880)	(33 602)
Витрати на рекламу та маркетинг	(23 223)	(34 450)
Матеріальні витрати	(5 166)	(22 273)
Знос та амортизація	(985)	(822)
Інші операційні витрати	(17 449)	(9 382)
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>(324 037)*</b>	<b>(326 036)*</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 5 967 тисяч гривень (2019 рік: 4 780 тисяч гривень).

## 22 Інші фінансові доходи

Фінансові доходи Компанії за 2020 рік і 2019 рік були представлені процентними доходами по банківським депозитам.

## 23 Дохід від участі в капіталі

	2020 рік	2019 рік
ТОВ «Кнауф Інсулейшн Україна» (дивіденди)	3	8
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» (дивіденди)	1	-
ДП «Кнауф Маркетинг Баупродукти» (дивіденди)	-	45 054
<b>Всього доходу від участі в капіталі</b>	<b>4</b>	<b>45 062</b>

## 24 Податки на прибуток

### (а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	92 359	72 930
Відстрочений податок	2 870	(1 463)
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>95 229</b>	<b>71 467</b>

### (б) Зв'язка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Компанія сплачує податок на прибуток по встановленій Податковим Кодексом України ставці, яка складала 18% для 2020 та 2019 років.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності - 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2020 рік	2019 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>501 504</b>	<b>384 315</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%.	90 271	69 177
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	4 958	2 290
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>95 229</b>	<b>71 467</b>

**(е) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць**

Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2020 року є такими:

	31 грудня 2020 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>	
Основні засоби	(4 021)
Нематеріальні активи	539
Забезпечення та резерви	11 688
Інші статті, які збільшують суму оподаткування	226
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>8 432</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	12 453
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(4 021)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>8 432</b>

## 25 Умовні та інші зобов'язання

**Судові процедури.** В ході нормального ведення бізнесу у Компанії можуть виникати спори, вирішення яких, у разі недосягнення згоди, може здійснюватись у судовому порядку. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх і зовнішніх професійних консультантів, керівництво вважає, що наявні у Компанії судові справи, за якими Компанія виступає позивачем або відповідачем, не призведуть до суттєвих збитків, які вимагають створення резервів у цій окремій фінансовій звітності.

**Питання, пов'язані з охороною довкілля.** Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. 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 та законодавства не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища Компанія не має.

**Податкове законодавство.** Податкове та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. Тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії стосовно її операцій та діяльності можуть бути оскаржені відповідними органами. При цьому існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

**Правила трансфертного ціноутворення**, певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу "втягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.

У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нараховування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Компанії.

Тлумачення іншого податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії також можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш фіскальну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого адміністративного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їхньої юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок Компанії податковими органами. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

**Зобов'язання по капітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала договірних зобов'язань по капітальних витратах (будівництво нових та модернізація існуючих необоротних активів).

## **26 Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та цінний ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат Компанії у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. Основні статті, у зв'язку з якими у Компанії виникає кредитний ризик, – це грошові кошти та їх еквіваленти, та дебіторська заборгованість.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Компанії у звіті про фінансовий стан:

	Код рядка звітності	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	81	1 464
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 144	61 509
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34 329	35 207
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	141 617	185 637
<b>Загальна максимальна сума балансових статей, що зазнають кредитного ризику</b>		<b>206 171</b>	<b>283 817</b>

Основні кредитні ризики для Компанії в основному є наслідком продажу товарів та продукції власного виробництва (ризик боржника). Товари та продукція продаються в Україні, експорту у Компанії практично немає.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Керівництво Компанії аналізує дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки (див. Примітку 12).

Грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в банках з високими кредитними рейтингами (див. Примітку 13).

**Ринковий ризик.** Компанія піддається ринковим ризикам, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями по (а) валютах і (б) процентних ставках, які схильні до впливу загальних і специфічних коливань ринку.

**Валютний ризик** полягає в ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	81	-	-	-	81
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 144	-	-	-	30 144
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34 329	-	-	-	34 329
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	132 305	74	9 238	-	141 617
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>196 859</b>	<b>74</b>	<b>9 238</b>	<b>-</b>	<b>206 171</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(52 248)	-	(6 914)	(1 677)	(60 839)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(74 568)	-	-	-	(74 568)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(226)	-	-	-	(226)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>(127 042)</b>	<b>-</b>	<b>(6 914)</b>	<b>(1 677)</b>	<b>(135 633)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>69 817</b>	<b>74</b>	<b>2 324</b>	<b>(1 677)</b>	<b>70 538</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 464	-	-	-	1 464
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 509	-	-	-	61 509
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 207	-	-	-	35 207
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	184 561	62	1 014	-	185 637
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>282 741</b>	<b>62</b>	<b>1 014</b>	<b>-</b>	<b>283 817</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(40 434)	-	(2 733)	(520)	(43 687)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(199)	-	-	-	(199)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>(40 633)</b>	<b>-</b>	<b>(2 733)</b>	<b>(520)</b>	<b>(43 886)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>242 108</b>	<b>62</b>	<b>(1 719)</b>	<b>(520)</b>	<b>239 931</b>

Наведений вище аналіз включає лише монетарні активи та зобов'язання. Інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не вважаються інструментами, що призведуть до виникнення валютного ризику.

Нижче в таблиці наведено аналіз чутливості прибутку або збитку та капіталу Компанії до об'рунтовано можливих змін курсів обміну на звітну дату при незмінності всіх інших змінних:

Валюта	Збільшення / зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал	
		31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долари США	10% / (10%)	6 / (6)	5 / (5)
Євро	10% / (10%)	191 / (191)	(141) / 141
Російські рублі	10% / (10%)	(138) / 138	(43) / 43

**Ризик процентної ставки.** Ризик процентної ставки – це ризик, що виникає у зв'язку із впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на фінансовий стан Компанії та її грошові потоки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії не залежать від змін ринкових процентних ставок. Протягом 2020 року та 2019 року Компанія не залучала позикових коштів.

У 2020 році та 2019 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до двох тижнів та депозит типу overnight. Ставка за депозитами коливалась у діапазоні 3,75% - 11,2% річних. Процентні доходи по банківських депозитах розкрито у Примітці 22.

Враховуючи, що розміщення грошових коштів на депозитах не є основним видом діяльності Компанії та незначну частку процентних доходів за банківськими депозитами у фінансовому результаті до оподаткування, Компанія вважає ризик зміни ставок за депозитами як такий, що не має суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій.

Компанія щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Компанія має достатньо коштів на банківських рахунках для виконання цих вимог. Крім того, надходження грошових коштів, пов'язані з доходом від продажу товарів, робіт послуг також є джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань.

Станом на на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року всі фінансові зобов'язання Компанії погашаються за вимогою або протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

## **27 Управління капіталом**

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учаснику та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учаснику, повертати капітал учаснику. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснювала Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складала 252 209 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2019 року – 482 097 тисяч гривень).

## **28 Розкриття інформації про справедливу вартість**

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати ("Рівень 3" в ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії "Рівень 1").

## **29 Події після закінчення звітного періоду**

**Дивіденди.** 09 березня 2021 року одноосібним учасником Компанії прийнято рішення про розподіл дивідендів в сумі 101 707 тисяч гривень за результатами діяльності за четвертий квартал 2020 року.

**Дебіторська заборгованість.** У квітні 2021 року, Компанія уклала угоду з дочірньою компанією щодо відтермінування строку погашення наданої зворотньої безпроцентної фінансової допомоги до 10 квітня 2022 року, яка станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була показана як Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 7).