

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

**Консолідована фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	4
Консолідований звіт про власний капітал	6

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1	ТОВ «Кнауф Гіпс Київ» та його діяльність.....	8
2	Умови, в яких працює Група	8
3	Суттєва інформація про облікову політику.....	9
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	12
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	15
6	Нові положення бухгалтерського обліку	15
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	16
8	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	19
9	Нематеріальні активи	21
10	Довгострокові фінансові інвестиції.....	21
11	Запаси.....	22
12	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	22
13	Грошові кошти та їх еквіваленти	23
14	Зареєстрований та резервний капітал.....	24
15	Довгострокові та поточні забезпечення	25
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	28
17	Доходи від реалізації	28
18	Собівартість реалізованої продукції	29
19	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	29
20	Адміністративні витрати	30
21	Витрати на збут.....	30
22	Інші фінансові доходи.....	30
23	Податки на прибуток.....	31
24	Умовні та інші зобов'язання	32
25	Управління фінансовими ризиками.....	33
26	Управління капіталом	35
27	Розкриття інформації про справедливую вартість	36
28	Події після закінчення звітного періоду	36

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Консолідований 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: 357
 Адреса, телефон: вулиця Гарматна, буд. 8, м. Київ, 03067 4583278

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

Коди		
2024	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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	8 792	9 844
первісна вартість		1001	22 714	23 852
накопичена амортизація		1002	13 922	(9 568)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	162 983	771 085
Основні засоби	8	1010	315 992	524 145
первісна вартість		1011	659 577	903 364
накопичений знос		1012	(343 586)	(379 219)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	10	1030	10	8 095
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	184	52
Відстрочені податкові активи		1045	1 766	2 945
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	489 778	1 316 350
II. Оборотні активи				
Запаси:	11	1100	178 439	272 315
Виробничі запаси		1101	101 134	157 509
Незавершене виробництво		1102	5 357	7 960
Готова продукція		1103	49 446	80 285
Товари		1104	22 502	26 560
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7, 12	1125	8 032	44 296
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			60 116	88 965
за виданими авансами	12	1130		
з бюджетом	12	1135	11 114	1 228
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7, 12	1155	20 271	45 188
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	1 513 014	1 006 012
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	1 513 014	1 006 012
Витрати майбутніх періодів		1170	21 745	22 931
Інші оборотні активи		1190	46	-
Усього за розділом II		1195	1 812 777	1 480 950
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	2 302 555	2 797 300

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2024 року

Форма №1
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	14	1400	105 900	1 565 900
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал	14	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 477 010	404 116
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	1 582 910	1 970 016
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	15	1520	18 198	25 789
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	18 198	25 789
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			34 960	
довгостроковими зобов'язаннями	7, 16	1610		87 805
товари, роботи, послуги	7, 16	1615	191 938	88 465
розрахунками з бюджетом	16	1620	86 790	52 280
у тому числі з податку на прибуток	16	1621	60 587	28 931
розрахунками зі страхування	16	1625	1 137	3 079
розрахунками з оплати праці	16	1630	6 735	8 410
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	57 394	86 547
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14, 16	1640	288 461	425 081
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	15	1660	31 083	46 654
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	2 949	3 175
Усього за розділом III		1695	701 447	801 495
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	2 302 555	2 797 300

Дата затвердження звітності: __ травня 2025 року

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Білюкова Тамара Олександрівна

Прудус Любов Вікторівна

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2024	12	31
00290966		

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

За ЄДРПОУ

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 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)	17	2000	3 561 008	3 576 912
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(1 958 751)	(1 862 364)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 602 200	1 714 548
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	11 107	10 481
Адміністративні витрати	20	2130	(259 381)	(163 592)
Витрати на збут	21	2150	(459 135)	(339 234)
Інші операційні витрати	19	2180	(17 645)	(21 547)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	878 773	1 200 834
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	22	2220	101 069	100 338
Інші доходи		2240	-	4 733
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(24 502)	(29 676)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	956 132	1 275 987
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	23	2300	(183 632)	(234 197)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	773 382	1 041 820
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	(122)	(481)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(122)	(481)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(122)	(481)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	773 260	1 041 339

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

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures of Tamara Oleksandrivna Bitukova and Viktorivna Lyubov Prudius)

Бітюкова Тамара Олександрівна

Прудіус Любов Вікторівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»

Консолідований звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
00290966		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	4 290 137	4 194 405
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	1 209	685
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	8 546	2 251
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	100 151	99 489
Надходження від оперативної оренди		3040	484	489
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	-	418
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг) ⁽¹⁾		3100	(3 026 249)	(2 194 949)
Праці		3105	(216 538)	(120 967)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(58 169)	(30 071)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:		3115	(706 529)	(721 117)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток ⁽²⁾		3116	(213 498)	(188 097)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(174 497)	(294 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(318 534)	(238 763)
Витрачання на оплату авансів		3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(1 888)	(1 590)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(887)	(530)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(10 724)	(5 932)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	379 543	1 222 581
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	10 002	29
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(605 227)	(198 332)
Витрачання на надання позик		3275	(2 767)	(31 662)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(597 992)	(229 965)

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

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік
 Форма №3
 (продовження)

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	7	3305	44 757	90 040
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	7	3350	(244)	(81 708)
Сплату дивідендів	14	3355	(236 650)	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(192 137)	8 332
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(410 586)	1 000 948
Залишок коштів на початок року		3405	1 405 026	411 361
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(2 324)	(7 283)
Залишок коштів на кінець року		3415	992 116	1 405 026

- (1) Рядок 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» включає в себе виплати бонусів клієнтам у сумі 7 586 тисяч гривень (2023 рік - 5 505 тисяч гривень).
- (2) Рядок 3116 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток» за 2024 рік включає в себе сплачений податок на прибуток нерезидентів у сумі 12 884 тисячі гривень.

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Бітюкова Тамара Олександрівна

Грудіус Любов Вікторівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»

Консолідований 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		
2024	12	31
00290966		

Консолідований звіт про власний капітал

за 2024 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	-	-	-	1 477 010	1 582 910
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 900	-	-	-	1 477 010	1 582 910
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	773 382	773 382
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(122)	(122)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(122)	(122)
Всього сукупного доходу за звітний період		-	-	-	-	773 260	773 260
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(386 154)	(386 154)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	1 460 000	-	-	-	(1 460 000)	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Створення цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-
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	1 460 000	-	-	-	(1 072 984)	387 106
Залишок на кінець року	4300	1 565 900	-	-	-	404 026	1 970 016

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Бітюкова Тамара Олександрівна

Прудіус Любов Вікторівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Консолідований 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		
2024	12	31
00290966		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2023 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	-	-	-	435 671	541 571
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 900	-	-	-	435 671	541 571
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 041 820	1 041 820
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(481)	(481)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(481)	(481)
Всього сукупного доходу за звітний період		-	-	-	-	1 041 339	1 041 339
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Створення цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	1 041 339	1 041 339
Залишок на кінець року	4300	105 900	-	-	-	1 477 010	1 582 910

1 ТОВ «Кнауф Гіпс Київ» та його діяльність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2024 фінансовий рік для ТОВ "Кнауф Гіпс Київ" (далі – «Компанія») та її дочірніх компаній (далі разом – «Група»). Дочірні компанії Компанії розкрито у Примітці 10.

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 2024 року та 31 грудня 2023 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 Групи є виготовлення гіпсокартонних плит, сухих будівельних сумішей, ґрунтівок та профілю для будівництва та оптова торгівля будівельними матеріалами. Виробничі потужності Групи розташовані за адресами:

- вул. Гарматна, 8, м. Київ, 03067, Україна;
- вул. Рудківська, 5, Чортківський район, Тернопільська обл., м. Борщів, 48702, Україна.

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

Господарська діяльність Групи у регіонах здійснювалася через філії у містах:

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

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

2 Умови, в яких працює Група

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

Протягом періоду, охопленого цією консолідованою фінансовою звітністю, і станом на дату підписання, військові дії, що виникли внаслідок вторгнення Росії в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, все ще тривають у східних і південних регіонах України вздовж лінії фронту.

Деякі міста та селища в цих районах залишаються тимчасово окупованими, тоді як Росія проводить спорадичні обстріли по всій території України. У 2024 році російські сили продовжували просуватися на східному фронті, зосереджуючи свої зусилля переважно на наступальних операціях. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, і там тривають активні бойові дії, хоча з 2022 року лінія фронту не зазнала значних змін. Мобілізація людей до української армії продовжується, що чинить тиск на ринок праці та впливає на ті компанії та галузі, які не можуть забезпечити захист своїх чоловіків-співробітників від мобілізації.

Після початку повномасштабної війни Національний банк України (далі – «НБУ») відмовився від політики таргетування інфляції і підвищив ключову облікову ставку до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року та першої половини 2024 року, внаслідок зниження інфляції та інших факторів, НБУ поступово знижував облікову ставку до 13%, що стало чинним з червня 2024 року. У другій половині 2024 року зростання споживчих цін перевищило прогноз НБУ. Для забезпечення

стабільності валютного ринку, контролю інфляційних очікувань та поступового зниження інфляції до цільового рівня 5%, НБУ підвищив ключову облікову ставку до 13,5% з 13 грудня 2024 року. Ставка була додатково підвищена до 14,5% з 24 січня 2025 року, і до 15,5% з 7 березня 2025 року. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік становив 12% (2023: 5,1%) згідно з даними, опублікованими Державною службою статистики України.

Реальний ВВП України зріс на 3,4% у 2024 році, за даними НБУ. Сповільнення з 5,3% зростання у 2023 році було спричинене меншими врожайми, слабшим зовнішнім попитом, ніж очікувалося, інтенсифікацією бойових дій та російськими авіаційними атаками, а також спричиненими ними перебоями з електропостачанням. Враховуючи ризики безпеки та складну ситуацію на ринку праці, НБУ переглянув свій прогноз зростання ВВП на 2025 рік у бік зниження до 3,6%. Однак базовий сценарій передбачає поступове повернення до нормальних економічних умов, зі зростанням, яке очікується, що помірно прискориться до близько 4% у 2026-2027 роках.

З жовтня 2023 року Національний банк України запровадив режим керованого плаваючого валютного курсу після скасування фіксованого режиму курсу, введеного у відповідь на військове вторгнення в Україну. В рамках цього режиму офіційний валютний курс визначається на основі ринкових курсів в міжбанківських операціях, а не встановлюється безпосередньо Національним банком. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності офіційний курс НБУ гривні до долара США становив XXX грн за 1 доллар США.

У 2024 році НБУ продовжував політику поступового пом'якшення обмежень, введених після вторгнення Росії в Україну. Зокрема, 3 травня 2024 року НБУ впровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Ці заходи були спрямовані на поліпшення умов для бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій у країну. Однією з змін стало те, що з 13 травня 2024 року компаніям дозволено репатріювати нові дивіденди, отримані з 1 січня 2024 року, з місячним лімітом у 1 мільйон євро. Серед інших змін була можливість погашення відсотків за "старими" зовнішніми кредитами, які не були прострочені станом на 24 лютого 2022 року, пом'якшення обмежень на погашення "нових" зовнішніх кредитів, скасування валютних обмежень на імпорт послуг. У липні 2024 року НБУ продовжив введення подальших заходів лібералізації. Зокрема, було дозволено компаніям репатріювати дивіденди для обслуговування купонів єврооблігацій за умови, що компанія є гарантом за єврооблігаціями, випущеними її материнською компанією або компанією під спільним контролем. Зусилля з лібералізації у вересні 2024 року дозволили українським компаніям (які є гарантами за єврооблігаціями) виплачувати за кордон дивіденди своїм материнським компаніям у сумі, що покриває купонні виплати за період з 24 лютого 2022 року до 9 липня 2024 року.

Доходність до погашення ("YtM") українських державних єврооблігацій, номінованих у доларах США (з 5-річним терміном погашення), значно знизилася протягом 2024 року в результаті успішної реструктуризації суверенного державного боргу та становила 14,6% станом на 31 грудня 2024 року порівняно з 50,6% станом на 31 грудня 2023 року. Водночас, доходність українських суверенних облігацій, номінованих у гривні (з 5-річним терміном погашення), становила 15% станом на 31 грудня 2024 року (18% станом на 31 грудня 2023 року).

З початку війни український бюджет зазнає дефіциту, який фінансується за рахунок міжнародної фінансової допомоги, національних запозичень та прямої монетизації дефіциту НБУ як заходу останньої інстанції. Україна отримала майже 42 мільярди доларів США міжнародної допомоги у 2024 році, що є надзвичайно важливим для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії та фінансування бюджетного дефіциту і поточних виплат за боргами. Міжнародні резерви України зросли на 8% до 43,8 мільярдів доларів США станом на 1 січня 2025 року.

3 Суттєва інформація про облікову політику

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

Підготовка фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи 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.

Консолідована фінансова звітність. Дочірні підприємства - це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (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 Групи 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. Група 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 Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні підприємства застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які складають фінансову звітність за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не була опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року не працює в повній мірі. Керівництво Групи планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2024 рік, коли це стане можливим.

Безперервність діяльності. Керівництво Групи підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Див. Примітку 4, в якій викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою безперервну діяльність.

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

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

Назва валюти	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1 Євро	43.9266	42.2079
1 Долар США	42.0390	37.9824

Іноземна валюта може бути конвертована в гривню за курсом обміну, на який впливає НБУ.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Групи 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 Групи 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.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, які виникають у зв'язку із дебіторською заборгованістю та активами за договорами з клієнтами. Група 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.

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

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 у 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.

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 матеріли, товари та послуги відносяться до категорії короткострокових, так як отримуються Групою у строк менше ніж один рік. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група 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.

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 надавались працівниками Групи. У Групи 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. Група 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. Група 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 Групою та її працівниками, Група також має зобов'язання зі здійснення одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов.

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, плінності 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).

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Група 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 Групи 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 Групи підготувало цю консолідовану 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 поточної ситуації та макроекономічних тенденцій на діяльність Групи.

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події наведено також у Примітці 2.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Група провадить діяльність на всій території України за винятком тимчасово окупованих територій або територій, на яких ведуться активні бойові дії, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Групи.

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Групі продовжувати діяльність. Група не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Проте, виробничі потужності ключового постачальника товарів для перепродажу Групи – ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» – розташовані у зоні активних військових дій в Донецькій області та зазнали значних пошкоджень у травні 2022 року, а згодом були повністю зруйновані внаслідок періодичних обстрілів, авіанальотів та активних бойових дій у травні-червні 2022 року. Після початку активної фази повномасштабної війни, у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності, Група вивезла частину запасів та обладнання, які знаходилися у Донецькій області та належали ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» до Києва. Крім того, Група відновила виробництво гіпсокартонних плит на власних виробничих потужностях у місті Києві у червні 2022 року, налагодила логістичні канали і ланцюги щодо постачання основних виробничих матеріалів, а також імпорт сухих гіпсових сумішей. Також з жовтня 2022 року Група запустила виробництво сухих гіпсових сумішей на власних виробничих потужностях.

Безумовно, війна має значний негативний вплив на людей та економіку України та суттєво знизила споживчий попит, однак Група продовжує співпрацю зі всіма своїми ключовими покупцями на тій території України, де не ведуться активні бойові дії.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Групи у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Група матиме достатньо ліквідних активів для виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Групи, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Групи.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Групи та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Група зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень клієнтів дозволять Групі фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Групи;
- стратегія Групи щодо виробництва продукції та управління запасами товарів та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків пошкодження запасів чи значного ускладнення поставок.

Керівництво проаналізувало здатність Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Групи, який може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Групи достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Групи дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки консолідованої фінансової звітності є доцільним.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 24.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Група 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.

Тест на знецінення основних засобів. Відповідно до облікової політики Групи, основні засоби тестуються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Війна в Україні (див. Примітку 2) розглядається Групою як подія, яка вимагає проведення тесту на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Група розглядає свій бізнес як єдину одиницю, що генерує грошові кошти (ОГГК).

У зв'язку з тим, що в економічному середовищі України у 2024 році порівняно з 2023 роком не відбулося суттєвих негативних змін, і зважаючи на те, що керівництво не вносить істотних змін у припущення щодо майбутньої діяльності Групи та майбутніх грошових потоків, перевірка ОГГК на зменшення корисності станом на 31 грудня 2024 року не проводилася.

Станом на 31 грудня 2023 року керівництво провело перевірку ОГГК на зменшення корисності, і вартість очікуваного відшкодування була оцінена як вища за балансову вартість, таким чином економічне зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти, не було визнано. Суму відшкодування ОГГК було визначено на основі розрахунку вартості при використанні, що вимагає використання припущень. У цих розрахунках було використано прогнози грошових потоків на основі фінансових бюджетів, затверджених керівництвом, на п'ятирічний період. Грошові потоки після закінчення п'ятирічного періоду було екстрапольовано з використанням оціночних темпів зростання, наведених нижче. Темпи зростання не перевищують середні довгострокові темпи зростання для бізнес-сектору економіки, в якому працює ОГГК.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Припущення, використані керівництвом для розрахунку вартості при використанні, до яких найбільш чутлива сума відшкодування описані нижче:

	2023 р.
Середньозважена вартість капіталу, %	34.16%
Запланований приріст продажів, %	5,00%
Темп зростання після п'яти років, %	5.00%

Керівництво визначило значення, присвоєні кожному з наведених вище ключових припущень, наступним чином:

Припущення	Підхід, який використовувався для визначення значень
Середньозважена вартість капіталу, %	Відображає ризики, пов'язані з відповідним сегментом і країною, в якій працює Група.
Запланований приріст продажів, %	Керівництво спрогнозувало зростання продажів на основі минулих показників і поточних очікувань розвитку ринку.
Темп зростання після п'яти років, %	Це темп зростання, який використовується для екстраполяції грошових потоків за межі бюджетного періоду.

Станом на 31 грудня 2023 року сума очікуваного відшкодування ОГГК становила 1 437 644 тисяч гривень.

Керівництво також розраховало чутливість ключових оцінок, використаних для тесту на знецінення. Аналіз чутливості базується на зміні суттєвого припущення, зберігаючи всі інші припущення постійними. Аналіз чутливості може не відображати фактичну зміну відшкодуваної суми ОГГК, оскільки малоймовірно, що зміни в припущеннях відбуватимуться ізольовано одна від одної.

У таблиці нижче представлений вплив змін в основних припущеннях, за умови незмінності інших факторів, на суму очікуваного відшкодування ОГГК:

Припущення	Зміна у припущенні	Зміна суми очікуваного відшкодування, тис. грн. 31 грудня 2023 р.
Середньозважена вартість капіталу, %	Збільшення на 5%	(157 867)
Запланований приріст продажів, %	Зменшення на 4%	(89 051)
Темп зростання після п'яти років, %	Зменшення на 4%	(28 833)

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.

Група 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 «Виплати працівникам», 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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.

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Ставка дисконтування	17.53%	21.80%
Зростання заробітної плати	5%	10%
Плинність персоналу	5%	5%
	6.90% на 2025 рік, 5.00% на 2026 рік, 5.00% на 2027 рік, 5.00% на 2028 рік,	9.80% на 2024 рік, 6.00% на 2025 рік, 6.00% на 2026 рік, 6.00% на 2027 рік,
Інфляція	5.00% у наступних роках	6.004% у наступних роках

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

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2024 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2023 р.
Зменшення / (збільшення) ставки дисконтування на 1%	2.64% / (2.48%)	2.83% / (2.67%)
(Зменшення) / збільшення заробітної плати на 1%	(2.79%) / 2.93%	(2.97%) / 3.12%
Зменшення / (збільшення) плинності кадрів на 1%	3.25% / (3.08%)	3.62% / (3.43%)
(Зменшення) / збільшення інфляції на 1%	(0.00%) / 0.00%	(0.00%) / 0.00%

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2024 року, але не мали суттєвого впливу на Групу:

- **Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).**
- **Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року).**

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2025 року та пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

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

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

- **Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют»** (опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати).
- **Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів – зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7** (опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати).
- **Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ** (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року).
- **Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 «Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел»** (опубліковані 18 грудня 2024 року та вступають у силу з 1 січня 2026 року).
- **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»** (опублікований 9 травня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати).
- **МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання"** (опублікований 30 січня 2014 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- **Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або 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 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»** (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18, новий стандарт із подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, з фокусом на актуалізацію звіту про прибуток чи збиток. Ключові нові концепції, запроваджені МСФЗ 18, стосуються:
 - структури звіту про прибуток чи збиток;
 - обов'язкового розкриття інформації у фінансовій звітності про окремі показники динаміки прибутку чи збитку, які відображаються у звітності, іншій ніж фінансова звітність організації (тобто визначені управлінським персоналом показники ефективності); та
 - допрацьованих принципів агрегування та дезагрегування, що застосовуються до основних форм фінансової звітності та приміток загалом.

МСФЗ 18 замінить МСБО 1; багато інших існуючих принципів МСБО 1 залишаться з незначними змінами. МСФЗ 18 не вплине на визнання чи оцінку статей фінансової звітності, але він може змінити те, що організація подає у звітності як 'прибуток чи збиток від основної діяльності'. МСФЗ 18 застосовуватиметься до звітних періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, і також застосовується до порівняльної інформації.

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 учасників Групи, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Групою, основний управлінський персонал Групи та його близьких родичів та компанії, що контролюються учасниками або на які учасники здійснюють значний вплив.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2024 та 2023 роки:

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг):

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2024 рік	2023 рік
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	99 430	53 609
Knauf Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	5 674	-
Knauf PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	336	290
Knauf SIA, Латвія	Інші пов'язані сторони	149	-
ТОВ «Кнауф інсулейшн Україна», Україна	Інші пов'язані сторони	48	48
Всього		105 637	53 947

Інші операційні доходи:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2024 рік	2023 рік
ТОВ «Кнауф інсулейшн Україна», Україна	Інші пов'язані сторони	334	321
Knauf Bauprodukte Polska Sp.z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	158	-
Представництво Кнауф АМФ Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	107	108
Knauf PFT GmbH & Co. KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	73	-
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	31	-
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	7	2
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	6	6
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	3	3
KNAUF Belchatów Sp. z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	-	3
Knauf Engenering Gmbh, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	2
Всього:		719	445

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

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2024 рік	2023 рік
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	230 433	442 529
Knauf Integral KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	151 821	-
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	89 967	47 483
Knauf Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	77 416	49 400
Knauf Engenering Gmbh, Німеччина	Інші пов'язані сторони	81 476	18 782
Knauf Bauprodukte Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	22 628	16 136
Knauf-Bauprodukte GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	19 671	14 807
Knauf International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	17 746	4 746
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	15 810	31 656
SIA Knauf, Латвія	Інші пов'язані сторони	12 324	11 886
Knauf Aquaranel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	8 377	8 859
KNAUF Belchatów Sp. z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	3 048	2 456
LBK PERLIT, s.r.o., Словаччина	Інші пов'язані сторони	2 882	-
Knauf Bulgaria EOOD, Болгарія	Інші пов'язані сторони	527	755
Knauf PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	393	893
KNAUF Sp. z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	114	112
KNAUF Praha, Чехія	Інші пов'язані сторони	-	557
Всього		734 633	615 057

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кнауф Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 501	-
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	599	1 976
SIA Knauf, Латвія	Інші пов'язані сторони	149	-
ТОВ "Кнауф Інсулейшн Україна", Україна	Інші пов'язані сторони	40	37
Представництво Кнауф АМФ	Інші пов'язані сторони	11	11
Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	11	11
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	6	1
Всього		2 306	2 025

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кнауф Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	10 171	4 419
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	5 353	27 449
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	4 909	6 204
Кнауф International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	4 376	16 946
Кнауф Bauprodukte Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	793	-
LBK PERLIT, s.r.o., Словаччина	Інші пов'язані сторони	275	-
Кнауф PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	66	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	2	65 525
SIA Knauf, Латвія	Інші пов'язані сторони	-	11 886
Кнауф Aquarpanel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	934
Всього		25 945	133 363

Залишки кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Аванси видані під основні засоби:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кнауф Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	48 009	644
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	-	1 563
Всього		48 009	2 207

Позики отримані:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	44 300	-
Всього		44 300	-

Протягом 2024 року Група отримала та погасила короткострокову зворотню безпроцентну фінансову допомогу від інших пов'язаних сторін у розмірі 44 757 тисяч гривень та 244 тисячі гривень відповідно (2023: 90 040 тисяч гривень та 81 708 тисяча гривень відповідно).

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

Винагорода ключового управлінського персоналу. У 2024 році винагорода ключового управлінського персоналу Групи складалася з поточної заробітної плати, премій, та інших виплат, а також єдиного соціального внеску у сумі 10 501 тисяча гривень (2023 рік – 8 591 тисяча гривень).

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

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Група 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.

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:

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни за 2024 та 2023 роки:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Технологічне обладнання та машини	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2023 року	21 560	137 319	236 548	120 479	515 905	26 392
Накопичений знос на 1 січня 2023 року	-	(80 119)	(167 678)	(58 051)	(305 848)	-
Балансова вартість на 1 січня 2023 року	21 560	52 200	68 870	62 428	210 058	31 989
Надходження	-	-	-	-	-	280 687
Трансфери	286	10 510	63 635	75 262	149 693	(149 693)
Вибуття	-	-	(950)	(3 785)	(4 735)	-
Нарахування зносу та втрати від знецінення за рік	-	(4 877)	(15 943)	(22 594)	(43 414)	-
Вибуття зносу	-	-	949	3 442	4 391	-
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	21 846	62 833	116 561	114 751	315 992	162 983
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	21 846	147 829	299 233	190 670	659 577	162 983
Накопичений знос на 31 грудня 2023 року	-	(84 996)	(182 672)	(75 919)	(343 586)	-
Надходження	19 129	24 740	70 573	45 184	159 626	712 804
Трансфери	-	672	96 705	7 325	104 702	(104 702)
Вибуття	-	(3 201)	(1 023)	(7 346)	(11 570)	-
Нарахування зносу та втрати від знецінення за рік	-	(5 691)	(23 916)	(24 526)	(54 133)	-
Вибуття зносу	-	1 656	1 021	6 852	9 529	-
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	40 975	81 009	259 921	142 240	524 145	771 085
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	40 975	161 040	465 487	235 862	903 364	771 085
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2024 року	-	(80 031)	(205 567)	(93 622)	(379 219)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	40 975	81 009	259 921	142 241	524 145	771 085

У 2024 році керівництвом Групи було прийнято рішення про початок будівництва нового заводу з виробництва гіпсокартону та сухих будівельних сумішей у Тернопільській області.

9 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи 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.

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2024 та 2023 роки:

	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
Первісна вартість на 1 січня 2023 року	739	8 277	9 016
Накопичена амортизація на 1 січня 2023 року	(450)	(8 277)	(8 727)
Балансова вартість на 1 січня 2023 року	289	-	289
Надходження	37	-	37
Вибуття	-	(1)	(1)
Нарахування амортизації за рік	(128)	-	(128)
Вибуття амортизації	-	1	1
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	198	-	198
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	776	8 276	9 052
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	(578)	(8 276)	(8 854)
Надходження	1 072	247	1 319
Вибуття	-	(7)	(7)
Нарахування амортизації за рік	(137)	(21)	(158)
Вибуття амортизації	-	7	7
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	1 133	226	1 359
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	1 848	8 516	10 364
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 року	(715)	(8 290)	(9 005)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	1 133	226	1 359

10 Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Група мала такі інші інвестиції:

	Частка участі		Балансова вартість	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ТОВ «Кнауф Інсулейшн Україна»	0,01%	0,01%	9	9
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас»	0,01%	0,01%	1	1
Всього довгострокових фінансових інвестицій	x	x	10	10

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія мала такі інвестиції у дочірні компанії, що консолідуються у цій консолідованій фінансовій звітності:

ПП «Урочище Трояни»
 ДП «Кнауф Маркетинг Баупродукти»
 ТОВ «Кнауф Гіпс Скала»
 ТОВ «Кнауф Сервіс Україна»
 ТОВ «Кнауф Гіпс Фастів»
 ТОВ «Соледар-Сервіс»
 ТОВ «Скала і К»
 ТОВ «Фірма «Домас»

11 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.

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Виробничі запаси	157 509	101 134
Незавершене виробництво	7 960	5 357
Готова продукція	80 285	49 446
Товари	31 008	27 389
Резерв під знецінення товарів (ПФТ- машини)	(4 447)	(4 887)
Всього запасів	272 315	178 439

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:	52	52
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	52	52
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:	44 296	8 032
<i>Дебіторська заборгованість третіх сторін</i>	41 976	6 007
<i>Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами</i>	2 320	2 025
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	45 188	20 271
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	9	9
<i>Дебіторська заборгованість непрацівників за виданими позиками</i>	1 198	1 198
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	43 981	19 064
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	89 484	28 303
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:	88 965	60 116
<i>Аванси видані під запаси</i>	21 744	10 959
<i>Аванси видані під послуги</i>	62 880	34 698
<i>Аванси видані митним органам</i>	4 341	14 459
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	157 813	193 405

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
непрострочена	41 934	5 849
прострочена менше, ніж на 30 днів	31	158
прострочена від 31 до 60 днів	-	-
прострочена більше, ніж на 60 днів	11	-
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін (валова балансова вартість)	41 976	6 007

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

Для оцінки очікуваного кредитного збитку по дебіторській заборгованості за основною діяльністю Група розраховує рейтинги клієнтів на основі показника платіжної дисципліни та показника частки простроченої заборгованості. На основі визначених рейтингів Група 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 2024 року та 31 грудня 2023 року незабезпечена.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 25.

13 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 та депозитів з первісним строком не більше місяця.

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дойчебанк поточний гривня	41	150
Дойчебанк поточний євро	91	77,405
Креді Агріколь поточний гривня	114	94
Креді Агріколь картковий гривня	284	231
Креді Агріколь картковий євро	203	-
Креді Агріколь поточний євро	171	450
Креді Агріколь поточний долар	-	10 117
Креді Агріколь поточний рубль	306	330
Креді Агріколь депозит овернайт гривня	58 132	66 774
Креді Агріколь депозит строковий гривня	880 000	790 000
Дойчебанк депозит строковий гривня	60 000	560 000
Райфайзенбанк поточний гривня	68	451
Інші рахунки	6 602	7 012
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 006 012	1 513 014

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти не були простроченими та знеціненими.

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

	Рейтинг фінансової установи	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Креді Агріколь	A+	939 210	867 996
Дойчебанк	A-	60 132	637 555
Райфайзенбанк	без рейтингу	68	451
Інші банки	без рейтингу	6 602	7 012
Всього грошових коштів та їх еквівалентів		1 006 0126	1 513 014

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 25.

14 Зареєстрований та резервний капітал

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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32.

Керівництво вважає, що кожен із критеріїв, зазначених у пунктах 16А та 16В МСБО 32, 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 Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. 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.

Зареєстрований (статутний) капітал Компанії становив 1 565 900 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (31 грудня 2023 року – 105 900 тисяч гривень).

Єдиним учасником Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року була Фірма «Кнауф Інтернаціональ ГмбХ» (адреса: ам Бангоф 7, 97346 Іпхофен, Німеччина).

У березні 2024 року одноосібним учасником Компанії прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Компанії на 1,460,000 тисяч гривень без додаткових внесків за рахунок нерозподіленого прибутку Компанії.

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2024 року був сформований таким чином: грошові кошти у розмірі 21 110 тисяч гривень, корпоративні права на суму 84 790 тисяч гривень, а також 1 460 000 тисяч гривень, що були зараховані з нерозподіленого прибутку Компанії.

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2023 року був 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 2024 року та 2023 року, були такими:

	2024 рік	2023 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	288 461	288 461
Дивіденди, оголошені протягом року	386 154	-
Дивіденди, виплачені протягом року	(249 534)	-
Дивіденди до виплати на 31 грудня	425 081	288 461

Сума виплачених дивідендів включає в себе податок на прибуток нерезидентів у сумі 12 884 тисячі гривень, що підлягає утриманню та сплаті в бюджет України.

У 2024 році були послаблені обмеження на переказ коштів за кордон у вигляді дивідендів (Примітка 2).

У 2023 році Група не оголошувала дивіденди. У зв'язку із впровадженими у 2022 році обмеженнями на переказ коштів за кордон дивіденди, оголошені у 2022 році, залишалися невиплаченими станом на 31 грудня 2024 року.

Резервний капітал. У 2021 році у новій редакції Статуту Компанії вилучено пункт, що стосувався нарахування резервного капіталу. У 2024 та 2023 роках резервний капітал не нараховувався.

15 Довгострокові та поточні забезпечення

Резерв під бонуси клієнтам

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

Місячні бонуси

У 2024 та 2023 роках нарахування місячних бонусів не відбувалося.

Умовою для нарахування місячної бонусної винагороди є перевиконання плану закупівель певних видів продукції Групи 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 Групою 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 Групи 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).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

18 квітня 2022 року через настання форс-мажорних обставин, пов'язаних із агресією російської федерації проти України, керівництвом Групи було прийняте рішення про тимчасове припинення з 1 травня 2022 року нарахування та виплати бонусних винагород.

У 2023 році відновилось нарахування бонусів лише для наступних клієнтів: ТОВ "Епіцентр К" та ТОВ "НОВА ЛІНІЯ 1".

Відсоткова ставка бонусів становить 2,5%. Умовою для нарахування бонусів є перевиконання покупцем плану закупівлі продукції Кнауф не менше, ніж на 3%. База для нарахування бонусу – фактичні обсяги поставки продукції за попередній звітний квартал.

Структура та балансова вартість довгострокових та поточних забезпечень:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгострокові забезпечення, в т.ч.:	16 382	11 834
<i>Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)</i>	16 382	11 834
Поточні забезпечення, в т.ч.:	42 611	27 742
<i>Резерв під бонуси клієнтам</i>	1 625	1 363
<i>Резерв по нарахуванню річної премії</i>	13 933	8 359
<i>Резерв по невикористаних відпустках</i>	24 842	16 340
<i>Резерв по аудиту річної звітності</i>	2 211	1 680
Всього забезпечень	58 993	39 576

План із встановленими виплатами

Група має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачувані певним колишнім та теперішнім працівникам Групи, 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Регулярна пенсія на пільгових умовах	-	-
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	2 161	1 696
Виплати до ювілейних дат	6 202	4 412
Виплати за вислугу років	8 019	5 726
Всього зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)	16 382	11 834

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами протягом 2024 року та 2023 року:

	2024 рік	2023 рік
Теперішня вартість на початок року	11 834	7 779
Вартість послуг поточного періоду	3 278	1 242
Відсотки на зобов'язання	2 580	1 761
Переоцінка зобов'язання	(985)	1 407
Виплачені винагороди	(325)	(355)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
Теперішня вартість на кінець року	16 382	11 834

Група 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 Групи, ризик збільшення очікуваної тривалості життя.

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

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

Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2024 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Використання або розформування резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.
Резерв по невикористаних відпустках	16 340	24 842	(16 340)	24 842
Резерв по нарахуванню річної премії	8 359	13 933	(8 359)	13 933
Резерв по аудиту річної звітності	1 680	2 211	(1 680)	2 211
Резерв під бонуси клієнтам	1 363	1 625	(1 363)	1 625
Всього поточних забезпечень	27 742	42 611	(27 742)	42 611

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2023 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.
Резерв по невикористаних відпустках	10 633	16 340	(10 633)	16 340
Резерв по нарахуванню річної премії	7 812	8 359	(7 812)	8 359
Резерв по аудиту річної звітності	1 680	1 680	(1 680)	1 680
Резерв під бонуси клієнтам	35 730	1 363	(35 730) *	1 363
Всього поточних забезпечень	55 855	27 742	(55 855)	27 742

* У 2023 році Група розформувала резерв під бонуси клієнтам, створений станом на 31 грудня 2022 року, у сумі 35 110 тисяч гривень.

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

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	88 465	191 938
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	425 081	288 461
Заборгованість перед <i>Knauf International GMBH, Німеччина по нарахованих дивідендах</i>	425 081	288 461
Всього фінансових зобов'язань у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової кредиторської заборгованості	513 546	480 399
Поточна кредиторська заборгованість:		
за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	28 931	60 587
за розрахунками з бюджетом за іншими податками	22 378	23 477
за розрахунками зі страхування	3 079	1 137
за розрахунками з оплати праці	8 410	6 735
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	86 547	57 394
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	662 891	629 729

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

Аналіз кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 25.

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

17 Доходи від реалізації

Визнання виручки. Виручка визнається за вирахуванням знижок (бонусів), повернень та податку на додану вартість.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок (бонусів) за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під бонуси використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Резерв під бонуси (включений в поточні забезпечення) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду (Примітка 4 та Примітка 15).

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 Групи 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). Група 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.

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

	2024 рік	2023 рік
Виручка від продажу продукції	2 848 643	2 612 744
Виручка від продажу товарів	498 309	826 050
Виручка від продажу транспортних послуг	106 488	83 316
Виручка від продажу продукції (експорт)	99 579	53 609
Виручка від продажу послуг (експорт)	6 009	290
Виручка від продажу вторинних матеріалів	1 686	808
Виручка від продажу послуг	294	95
Всього доходів від реалізації	3 561 008	3 576 912

У 2024 році виручка від продажу продукції та виручка від продажу товарів показана за вирахуванням бонусів клієнтам за обсяги закупівель у розмірі 6 584 тисяч гривень (2023 – 5 330 тисяч гривень).

У 2024 році та 2023 році Група визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу, окрім виручки від продажу послуг, яка визнавалась протягом періоду часу

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

18 Собівартість реалізованої продукції

	2024 рік	2023 рік
Сировина та матеріали	(959 208)	(775 615)
Собівартість товарів для перепродажу	(387 878)	(610 100)
Витрати на газопостачання	(199 109)	(230 465)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(175 739)	(71 545)
Витрати на електроенергію	(66 584)	(49 615)
Транспортні витрати	(36 184)	(24 806)
Знос та амортизація	(32 601)	(19 043)
Інші операційні витрати	(101 448)	(81 175)
Всього собівартості реалізованої продукції	(1 958 751)	(1 862 364)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 31 970 тисяч гривень (2023 рік: 11 939 тисяча гривень).

19 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

	2024 рік	2023 рік
Доходи від продажу основних засобів	2 569	1 872
Доходи у вигляді відшкодування брокерських та транспортних послуг, у т.ч по реекспорту	1 268	806
Доходи від надання майна в оренду	720	489
Інші операційні доходи	706	545
Всього інших операційних доходів	5 263	3 712

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	2024 рік	2023 рік
Збитки від курсових різниць	(4 559)	(11 092)
Списання наданої фінансової допомоги	(2 767)	(5 293)
Збитки від вибуття інших оборотних активів	(60)	(19)
Інші операційні витрати	(2 580)	(1 761)
Всього інших операційних витрат	(9 966)	(18 165)

20 Адміністративні витрати

	2024 рік	2023 рік
Витрати на підтримку програмного забезпечення та інші консультаційні послуги	(107 706)	(56 995)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(77 277)	(54 352)
Витрати на страхування	(6 711)	(3 449)
Знос та амортизація	(4 441)	(4 614)
Матеріальні витрати	(843)	(2 286)
Інші операційні витрати	(62 203)	(41 696)
Всього адміністративних витрат	(259 181)	(163 392)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 10 860 тисяч гривень (2023 рік: 7 526 тисяч гривень).

21 Витрати на збут

	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(115 989)	(76 120)
Транспортні витрати	(111 921)	(82 831)
Послуги з управління продажами	(23 087)	(23 385)
Витрати на рекламу та маркетинг	(12 945)	(9 303)
Матеріальні витрати	(6 298)	(6 918)
Витрати на безпеку праці	(2 864)	(1 422)
Знос та амортизація	(2 542)	(1 255)
Інші операційні витрати	(183 489)	(138 000)
Всього витрат на збут	(459 135)	(339 234)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 18 538 тисяч гривень (2023 рік: 11 771 тисяч гривень).

22 Інші фінансові доходи

Фінансові доходи Групи за 2024 рік і 2023 рік були представлені процентними доходами по банківських депозитах та курсовими різницями.

	2024 рік	2023 рік
Процентні доходи по банківських депозитах	100 633	100 338
Доходи від курсових різниць по фінансовій діяльності	436	-
Всього інших фінансових доходів	101 069	100 338

23 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:

	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	184 812	229 242
Відстрочений податок	(1 180)	4 955
Всього витрат з податку на прибуток	183 632	234 197

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Група сплачує податок на прибуток по встановленій Податковим Кодексом України ставці, яка складала 18% для 2024 та 2023 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування	956 132	1 275 987
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	172 104	229 678
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	11 528	4 519
Витрати з податку на прибуток за рік	183 632	234 197

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року були такими:

	1 січня 2023 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2024 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування					
Основні засоби	(3 753)	416	(3 337)	468	(2 869)
Нематеріальні активи	477	(38)	439	(33)	406
Забезпечення та резерви	9 770	(5 333)	4 437	745	5 182
Інші статті, які зменшують суму оподаткування	227	-	227	-	227
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	6 721	(4 955)	1 766	1 180	2 946
Визнаний відстрочений податковий актив	10 474	(5 371)	5 103	712	5 815
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(3 753)	416	(3 337)	468	(2 869)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	6 721	(4 955)	1 766	1 180	2 946

24 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу у Групи можуть виникати спори, вирішення яких, у разі недосагнення згоди, може здійснюватись у судовому порядку. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх і зовнішніх професійних консультантів, керівництво вважає, що наявні у Групи судові справи, за якими Група виступає позивачем або відповідачем, не призведуть до суттєвих збитків, які вимагають створення резервів у цій консолідованій 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. Група 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 наявного порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища Група не має.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. Тлумачення цього законодавства керівництвом Групи 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 "витягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.

У 2021 році набули чинності зміни в українських правилах трансфертного ціноутворення, що стосуються введення трирівневої документації з трансфертного ціноутворення. У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети». 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.

Група 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 нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Групи не можна достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Групи.

Тлумачення іншого податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Групи також можуть відрізнитися 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 Групи 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 2024 року та 31 грудня 2023 року Група не мала договірних зобов'язань по капітальних витратах (будівництво нових та модернізація існуючих необоротних активів).

25 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та ціновий 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 Групи у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. Основні статті, у зв'язку з якими у Групі виникає кредитний ризик, – це грошові кошти та їх еквіваленти, та дебіторська заборгованість.

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52	52
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 296	8 032
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45 188	20 271
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1 006 012	1 513 014
Загальна максимальна сума балансових статей, що зазнають кредитного ризику		1 093 489	1 541 237

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

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Керівництво Групи 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. Група 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52	-	-	52
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 044	-	2 252	44 296
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45 188	-	-	45 188
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1 005 547	-	465	1 006 012
Всього монетарних фінансових активів		1 092 831	-	2 717	1 095 548
Поточна кредиторська заборгованість за позиками від пов'язаних сторін	1610	(87 805)	-	-	(87 805)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(68 509)	-	(19 956)	(88 465)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(425 081)	-	-	(425 081)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(3 175)	-	-	(3 175)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(584 570)	-	(19 956)	(604 526)
Чиста балансова позиція		508 261	-	(17 239)	491 022

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52	-	-	52
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 056	-	1 976	8 032
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 271	-	-	20 271
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1 425 042	10 117	77 855	1 513 014
Всього монетарних фінансових активів		1 451 421	10 117	79 831	1 541 369
Поточна кредиторська заборгованість за позиками від пов'язаних сторін	1610	(34 960)	-	-	(34 960)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(119 944)	(2 578)	(69 416)	(191 938)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(288 461)	-	-	(288 461)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(2 949)	-	-	(2 949)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(446 314)	(2 578)	(69 416)	(518 308)
Чиста балансова позиція		1 005 107	7 539	10 415	1 023 061

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 Групи до обґрунтовано 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долари США	10% / (10%)	-	(618) / 618
Євро	10% / (10%)	(1 414) / 1 414	(854) / 854

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

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Групи не залежать від змін ринкових процентних ставок. У 2024 та 2023 роках Група залучала позикові кошти від пов'язаних сторін (Примітка 7).

У 2024 та 2023 роках Група розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до двох тижнів та депозит типу overnight. У 2023 році ставка за депозитами коливалась у діапазоні 1,4% - 9,5% річних (2023: 1,58% - 15,60% річних). Процентні доходи по банківських депозитах розкрито у Примітці 22.

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

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 Групи здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій.

Група щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Група 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 2024 року та 31 грудня 2023 року всі фінансові зобов'язання Групи погашаються за вимогою або протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

26 Управління капіталом

Мета Групи 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 Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учаснику, повертати капітал учаснику. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Група прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснювала Група станом на 31 грудня 2024 року, складала 1 971 258 тисяча гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2023 року – 1 570 114 тисяч гривень).

27 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 в консолідованому звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2024 року та 2023 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 2").

28 Події після закінчення звітного періоду

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності не відбулося будь-яких подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність.

Разом з тим, негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку Російської Федерації продовжився, у зв'язку з чим воєнний стан в Україні продовжено до 7 серпня 2025 року.