

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Кнауф Гіпс Київ»

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

31 грудня 2023 року

## ЗМІСТ

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

#### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

#### Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Кнауф Гіпс Київ» та його діяльність.....	8
2	Умови, в яких працює Компанія.....	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.....	16
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	16
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	17
8	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	20
9	Нематеріальні активи.....	22
10	Довгострокові фінансові інвестиції.....	22
11	Запаси.....	23
12	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю.....	23
13	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	24
14	Зареєстрований та резервний капітал.....	25
15	Довгострокові та поточні забезпечення.....	26
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	29
17	Доходи від реалізації.....	29
18	Собівартість реалізованої продукції.....	30
19	Інші операційні доходи та інші операційні витрати.....	30
20	Адміністративні витрати.....	31
21	Витрати на збут.....	31
22	Інші фінансові доходи.....	31
23	Податки на прибуток.....	32
24	Умовні та інші зобов'язання.....	32
25	Управління фінансовими ризиками.....	34
26	Управління капіталом.....	36
27	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	36
28	Події після закінчення звітного періоду.....	37



## Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю “Кнауф Гіпс Київ”

### Звіт про аудит окремої фінансової звітності

#### Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю “Кнауф Гіпс Київ” (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та окремі фінансові результати і окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 29 травня 2024 року.

#### Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для висловлення думки

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

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

#### Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії та її дочірній компанії, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року, стосувались аудиту пакетів групової фінансової

звітності Компанії та її дочірньої компанії, підготовлених відповідно до облікової політики групи Кнауф для цілей консолідації.

### Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" окрема фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у окремій фінансовій звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### Наш підхід до аудиту

#### Короткий огляд

<b>Суттєвість</b>	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 126 533 тисячі гривень, що становить 10% від прибутку до оподаткування
<b>Ключове питання аудиту</b>	Визнання чистого доходу від реалізації товарів

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

#### Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на окрему фінансову звітність у цілому.

<b>Суттєвість на рівні Компанії в цілому</b>	126 533 тисячі гривень
<b>Як ми її визначили</b>	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 10% від прибутку до оподаткування
<b>Обґрунтування застосованого рівня суттєвості</b>	Ми прийняли рішення використати прибуток до оподаткування, який, на нашу думку, є стандарним показником для компаній, які орієнтовані на отримання прибутку. Ми визначили суттєвість як 10% від прибутку до оподаткування, яка, виходячи з нашого професійного судження, знаходиться в межах прийнятних кількісних порогових значень за цим показником.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p><b>Визнання чистого доходу від реалізації товарів</b></p> <p>Інформація про визнання виручки розкрита у Примітці 17 "Доходи від реалізації" окремої фінансової звітності.</p> <p>У 2023 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 3 539 629 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.</p> <p>Чистий дохід від реалізації товарів представлений в окремій фінансовій звітності за вирахуванням податку на додану вартість.</p> <p>Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.</p> <p>Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія виконує зобов'язання за договором у певний момент</p>	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та оцінили її відповідність вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;</li> <li>- на вибірковій основі проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з клієнтами Компанії для визначення, коли Компанія виконує зобов'язання за договором, передаючи обіцяний товар клієнтові;</li> <li>- перевірили дійсність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі, включаючи клієнтів із незначними обсягами операцій;</li> <li>- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до</li> </ul>

часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається, коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

Переважна більшість операцій із визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінським персоналом. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найбільш суттєвою статтею окремої фінансової звітності, аудит якої вимагає істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;

- перевірили повноту знижок, які визнаються як вирахування з доходів;
- перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
- включили елемент непередбачуваності в наші вибірки;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

### Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити

складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки окремої фінансової звітності Компанії.

### Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

### Призначення аудитора

Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було затверджене 14 листопада 2023 року рішенням учасника. Це перший рік нашого призначення.

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

*LLC PricewaterhouseCoopers Assurance*

ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"

Ідентифікаційний код 38453894

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

Пахуча Людмила Станіславівна

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

м. Київ, Україна

29 травня 2024 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»  
 Територія: м. Київ, вул. Гарматна, 8  
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності: Виготовлення виробів із гіпсу для будівництва  
 Середня кількість працівників: 217  
 Адреса, телефон: вулиця Гарматна, буд. 8, м. Київ, 03067 4583278

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

Коди		
2023	12	31
00290966		
8038900000		
240		
23.62		

Одиниця виміру: тис.грн.

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

v
---

**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2023 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	9	1000	289	198
первісна вартість		1001	9 016	9 052
накопичена амортизація		1002	(8 727)	(8 854)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	26 392	85 566
Основні засоби	8	1010	112 620	211 268
первісна вартість		1011	337 631	456 634
накопичений знос		1012	(225 011)	(245 366)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	10	1030	175 712	175 712
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	52	52
Відстрочені податкові активи		1045	6 721	1 766
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>321 786</b>	<b>474 562</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	11	1100	204 426	168 275
Виробничі запаси		1101	97 362	96 496
Незавершене виробництво		1102	2 517	1 372
Готова продукція		1103	68 033	47 905
Товари		1104	36 514	22 502
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7, 12	1125	35 549	64 565
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	12	1130	76 607	57 192
з бюджетом	12	1135	508	2
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	37 314	71 594
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	411 361	1 405 026
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	411 361	1 405 026
Витрати майбутніх періодів		1170	429	2 354
Інші оборотні активи		1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>766 194</b>	<b>1 769 008</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>1 087 980</b>	<b>2 243 570</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»

## Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 рокуФорма №1  
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	14	1400	105 900	105 900
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал	14	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	432 807	1 464 214
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>538 707</b>	<b>1 570 114</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	15	1520	7 779	11 834
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>7 779</b>	<b>11 834</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	7, 16	1610	-	8 332
товари, роботи, послуги	7, 16	1615	114 884	189 829
розрахунками з бюджетом	16	1620	38 167	82 160
у тому числі з податку на прибуток	16	1621	20 201	58 794
розрахунками зі страхування	16	1625	484	1 117
розрахунками з оплати праці	16	1630	2 501	6 441
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	40 910	57 283
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14, 16	1640	288 461	288 461
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	15	1660	55 855	27 742
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	232	257
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>541 494</b>	<b>661 622</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1900</b>	<b>1 087 980</b>	<b>2 243 570</b>

Дата затвердження звітності: 29 травня 2024 року

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



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

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
00290966		

**Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2023 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	3 539 629	2 144 934
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(1 938 267)	(1 444 782)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	<b>1 601 362</b>	<b>700 152</b>
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	3 712	25 270
Адміністративні витрати	20	2130	(145 560)	(107 400)
Витрати на збут	21	2150	(248 397)	(138 839)
Інші операційні витрати	19	2180	(18 165)	(24 586)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	<b>1 192 952</b>	<b>454 597</b>
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	22	2220	99 489	21 343
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(28 908)	(1 055)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	<b>1 263 533</b>	<b>474 885</b>
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	23	2300	(231 645)	(86 594)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	<b>1 031 888</b>	<b>388 291</b>
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	(481)	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>(481)</b>	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>(481)</b>	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>1 031 407</b>	<b>388 291</b>

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

Фінансовий директор

Бітюкова Тамара Олександрівна

Головний бухгалтер

Прудіус Любова Вікторівна



## Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»

## Окремий 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		
2023	12	31
00290966		

## Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після зміни презентації, Прим. 3)
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3	3000	4 194 405	2 594 659
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	685	420
Надходження авансів від покупців і замовників	3	3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	2 251	1 094
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	99 489	21 343
Надходження від оперативної оренди		3040	489	283
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	418	3 935
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3	3100	(2 194 949)	(1 932 392)
Праці		3105	(120 967)	(59 481)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(30 071)	(13 714)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:		3115	(721 117)	(350 837)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(188 097)	(94 037)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(294 257)	(100 127)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(238 763)	(156 673)
Витрачання на оплату авансів	3	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(1 590)	(24 160)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(530)	(230)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(5 932)	(2 426)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>1 222 581</b>	<b>238 494</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	1
Надходження від погашення позик	7	3230	29	43 172
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(198 332)	(62 066)
Витрачання на надання позик	7	3275	(31 662)	(48 183)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(229 965)</b>	<b>(67 076)</b>

## Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма №3

(продовження)

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після зміни презентації, Прим. 3)
1		2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	7	3305	90 040	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	7	3350	(81 708)	-
Сплату дивідендів	14	3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>8 332</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>1 000 948</b>	<b>171 418</b>
Залишок коштів на початок року		3405	411 361	245 576
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(7 283)	(5 633)
Залишок коштів на кінець року		3415	1 405 026	411 361

(1) Рядок 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» включає в себе виплати бонусів клієнтам у сумі 5 505 тисяч гривень (2022 рік - 45 251 тисяча гривень).

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Бітюкова Тамара Олександрівна

Прудіус Любов Вікторівна

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»

## Окремий звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
00290966		

## Окремий 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	-	-	-	432 807	538 707
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 900	-	-	-	432 807	538 707
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 031 888	1 031 888
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(481)	(481)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(481)	(481)
Всього сукупного доходу за звітний період		-	-	-	-	1 031 407	1 031 407
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	-	-	-	-	1 031 407	1 031 407
Залишок на кінець року	4300	105 900	-	-	-	1 464 214	1 570 114

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Бітюкова Тамара Олександрівна

Прудіус Любов Вікторівна

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»

## Окремий звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00290966		

## Окремий звіт про власний капітал

за 2022 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>105 900</b>	-	-	-	<b>332 977</b>	<b>438 877</b>
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>105 900</b>	-	-	-	<b>332 977</b>	<b>438 877</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>388 291</b>	<b>388 291</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
<b>Всього сукупного доходу за звітний період</b>		-	-	-	-	<b>388 291</b>	<b>388 291</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(288 461)	(288 461)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Створення цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>99 830</b>	<b>99 830</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>105 900</b>	-	-	-	<b>432 807</b>	<b>538 707</b>

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

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 фінансовий рік для ТОВ "Кнауф Гіпс Київ" (далі – «Компанія»).

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією Компанії була компанія Кнауф Інтернаціональ ГмбХ (адреса: ам Бангоф 7, 97346 Іпхофен, Німеччина), яка безпосередньо володіє корпоративними правами Компанії у розмірі 100%. Фактичне управління Компанією здійснювали пан Манфред Грундке та пан Александр Кнауф.

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

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

Господарська діяльність Компанії у регіонах здійснювалася через філії у містах:

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

та відділ обробки замовлень у місті Соледар Донецької області (до 24 лютого 2022 року).

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

## 2 Умови, в яких працює Компанія

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.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії наведено у Примітці 4.

За оцінками Міністерства економіки України, ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 5% (у 2022 році - скорочення на 29,1%).

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5,1% (у 2022 році - на рівні 26,6%)

відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року, у 2024 році відбулося подальше зниження до 13.5% з 26 квітня 2024 року.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 1 січня 2022 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестраховування.

Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

### **3 Суттєва інформація про облікову політику**

**Основа підготовки.** Ця окрема 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 окремої фінансової звітності.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ за 2023 фінансовий рік додатково до консолідованої фінансової звітності Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цю окрему фінансову звітність необхідно розглядати разом з консолідованою фінансовою звітністю.

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

**Подання інформації в єдиному електронному форматі.** Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> 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 окремої фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не була опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 року не працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2023 рік, коли це стане можливим.

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії 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 Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

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

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

Назва валюти	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1 Євро	42.2079	38.9510
1 Долар США	37.9824	36.5686

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

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

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

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

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

**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 Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, окрім зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності.

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

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

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

**Зміни презентації.** У 2023 році Компанія змінила представлення окремого звіту про рух грошових коштів в частині чистого руху коштів від операційної діяльності для забезпечення більш коректного відображення надходжень від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та витрачання на оплату товарів (робіт, послуг). Відповідно до МСБО 1 зміни було внесено ретроспективно, і порівняльні дані за 2022 рік були представлені відповідним чином для забезпечення можливості їх порівняння з фінансовими даними поточного року.

Окремий звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2021 року не був представлений у цій окремій фінансовій звітності, оскільки зміни не мали впливу на окремий звіт про фінансовий стан.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Ефект зміни презентації на окремий звіт про рух грошових коштів в частині чистого руху коштів від операційної діяльності за 2023 рік є наступним:

Стаття	Код рядка	2022 рік		
		За попередньою звітністю	Вплив зміни в презентації	Після зміни в презентації
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	751 069	1 843 590	2 594 659
Повернення податків і зборів	3005	-	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	-
Цільового фінансування	3010	420	-	420
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 843 590	(1 843 590)	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 094	-	1 094
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21 343	-	21 343
Надходження від оперативної оренди	3040	283	-	283
Надходження від страхових премій	3050	-	-	-
Інші надходження	3095	3 935	-	3 935
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 162 045)	(770 347)	(1 932 392)
Праці	3105	(59 481)	-	(59 481)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 714)	-	(13 714)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(350 837)	-	(350 837)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(94 037)	-	(94 037)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(100 127)	-	(100 127)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(156 673)	-	(156 673)
Витрачання на оплату авансів	3135	(770 347)	770 347	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24 160)	-	(24 160)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(230)	-	(230)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	-
Інші витрачання	3190	(2 426)	-	(2 426)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>238 494</b>	<b>-</b>	<b>238 494</b>

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

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

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю окрему 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 Компанії.

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. Компанія 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 Компанії.

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

Проте, виробничі потужності ключового постачальника товарів для перепродажу Компанії – 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, Компанія вивезла частину запасів та обладнання, які знаходилися у Донецькій області та належали ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» до Києва. Крім того, Компанія 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 Компанія 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 Компанія продовжує співпрацю зі всіма своїми ключовими покупцями і спостерігає поступове відновлення активності на тій території України, де не ведуться активні бойові дії.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Компанія 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 Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

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

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-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 Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії;
- стратегія Компанії 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 Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія 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 Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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.

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

	2023 р.	2022 р.
Середньозважена вартість капіталу, %	34.16%	35.02%
Запланований приріст продажів, %	5,00%	Продажі на 2023 рік закладені на рівні обсягів продажів за 2021 рік, помножених на останній прайс-лист за січень 2023 року, далі – зростання 5.00%
Темп зростання після п'яти років, %	5.00%	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 Компанія.
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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2023 року сума очікуваного відшкодування ОГГК становила 1 437 644 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 1 340 031 тисяча гривень).

Керівництво також розрахувало 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.	31 грудня 2022 р.
Середньозважена вартість капіталу, %	Збільшення на 5%	(157 867)	(143 390)
Запланований приріст продажів, %	Зменшення на 4%	(89 051)	(81 876)
Темп зростання після п'яти років, %	Зменшення на 4%	(28 833)	(24 456)

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

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

Відповідно до вимог МСБО 19 «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 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Ставка дисконтування	21.80%	22.64%
Зростання заробітної плати	10%	5.00%
Плінність персоналу	5%	1.50%
	9.80% на 2024 рік, 6.00% на 2025 рік, 6.00% на 2026 рік, 6.00% на 2027 рік,	8.40% на 2023 рік, 11.70% на 2024 рік, 4.60% на 2025 рік, 9.80% на 2026 рік,
Інфляція	6.004% у наступних роках	5.24% у наступних роках

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

<b>Зміна у припущенні</b>	<b>Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2022 р.</b>
Зменшення / (збільшення) ставки дисконтування на 1%	2.83% / (2.67%)	6.81% / (6.05%)
(Зменшення) / збільшення заробітної плати на 1%	(2.97%) / 3.12%	(5.93%) / 6.52%
Зменшення / (збільшення) плинності кадрів на 1%	3.62% / (3.43%)	6.97% / (6.30%)
(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 2023 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- **Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Відповідно до Змін МСБО 1, Компанія розкрила у цій окремій фінансовій звітності суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Несуттєва інформація про облікову політику не було представлено у цій окремій фінансовій звітності.
- **Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і застосовуються для річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року).**
- **МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і застосовується для річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і застосовуються для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**

## **6 Нові положення бухгалтерського обліку**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

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

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

- **Зміни МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – поправки щодо класифікації боргу з ковенантами – (опубліковані 31 жовтня 2022 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – облік у разі відсутності**

можливості обміну (опубліковані 15 серпня 2023 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати).

- **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 довгострокових зобов'язань – 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).
- **МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»** (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року 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»** був випущений РМСБО 9 квітня 2024 року і вступає у силу для періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати.

## 7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки:

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг):

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2023 рік	2022 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	66 633	23 025
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	53 609	34 522
Knauf PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	290	1 182
ТОВ «Кнауф інсулейшн Україна», Україна	Інші пов'язані сторони	48	48
Knauf Jaworzno III Sp.z.o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	-	4 974
ТОО ISI Gips Inder, Казахстан	Інші пов'язані сторони	-	1 071
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	-	445
<b>Всього</b>		<b>120 580</b>	<b>65 267</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Інші операційні доходи:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2023 рік	2022 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	795	1
ТОВ «Кнауф інсулейшн Україна», Україна	Інші пов'язані сторони	321	321
Представництво Кнауф АМФ	Інші пов'язані сторони	108	158
Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	6	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	3	-
KNAUF Belchatów Sp. z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	3	-
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	2	4 045
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	2	-
Кнауф Engenering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	27
Кнауф PFT GmbH & Co. KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	2
ДП «Кнауф Маркетинг Баупродукти», Україна	Дочірні компанії	-	2
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна», Україна	Дочірні компанії	-	2
<b>Всього:</b>		<b>1 240</b>	<b>4 556</b>

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

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2023 рік	2022 рік
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	442 529	459 742
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	74 098	22 830
Knauf Information Services GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	49 400	42 393
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	47 483	38 621
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	31 656	328 846
Knauf Engenering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	18 782	1 723
Knauf Bauprodukte Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	16 136	8 782
Knauf-Bauprodukte GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	14 807	6 911
SIA Knauf, Латвія	Інші пов'язані сторони	11 886	3 065
Knauf Aquarpanel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	8 859	3 246
Knauf International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	4 746	12 199
KNAUF Belchatów Sp. z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	2 456	2 837
Knauf PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	893	4 239
Knauf Bulgaria EOOD, Болгарія	Інші пов'язані сторони	755	-
KNAUF Praha, Чехія	Інші пов'язані сторони	557	-
KNAUF Sp. z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	112	-
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	-	366
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	-	150
<b>Всього</b>		<b>725 155</b>	<b>935 950</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	61 805	33 351
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	1 976	155
ТОВ "Кнауф Інсулейшн Україна", Україна	Інші пов'язані сторони	37	-
Представництво Кнауф АМФ	Інші пов'язані сторони	11	10
Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	1	37
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	-	265
ТОО ISI Gips Inder, Казахстан	Інші пов'язані сторони	-	265
<b>Всього</b>		<b>63 830</b>	<b>33 818</b>

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	56 400	30 000
<b>Всього</b>		<b>56 400</b>	<b>30 000</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року являла собою надану зворотню безпроцентну фінансову допомогу.

У грудні 2023 року Компанія уклала угоду з дочірньою компанією щодо відтермінування строку погашення наданої зворотньої безпроцентної фінансової допомоги до 31 грудня 2024 року, яка станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була показана як Інша поточна дебіторська заборгованість (30 000 тисяч гривень). Також у грудні 2023 року Компанія уклала нову угоду з дочірньою компанією щодо надання додаткової зворотньої безпроцентної фінансової допомоги до 31 грудня 2024 року, яка станом на 31 грудня 2023 року була показана як Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 26 400 тисяч гривень.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	65 525	49 271
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	27 449	17 028
Knauf International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	16 946	12 199
SIA Knauf, Латвія	Інші пов'язані сторони	11 886	-
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	6 204	4 687
Knauf Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	4 419	12 436
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	4 378	6 605
Knauf Aquaranel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	934	-
Knauf Engenering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	615
Knauf Bauprodukte Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	-	308
<b>Всього</b>		<b>137 741</b>	<b>103 149</b>

Залишки кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	1 563	-
Knauf Engenering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	644	5 217
<b>Всього</b>		<b>2 207</b>	<b>5 217</b>

Позики отримані:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ТОВ «Фірма «Домас», Україна	Дочірні компанії	100	-
ТОВ «Соледар-Сервіс», Україна	Дочірні компанії	8 232	-
<b>Всього</b>		<b>8 332</b>	<b>-</b>

Протягом 2023 року Компанія отримала та погасила зворотню безпроцентну фінансову допомогу від інших пов'язаних сторін у розмірі 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 2023 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, та інших виплат, а також єдиного соціального внеску у сумі 8 591 тисяча гривень (2022 рік – 3 725 тисяч 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 Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

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

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

---

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни за 2023 та 2022 роки:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Технологічне обладнання та машини	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2022 року	17 089	95 085	135 390	58 150	305 714	455
Накопичений знос на 1 січня 2022 року	-	(52 574)	(120 204)	(41 296)	(214 074)	-
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 року</b>	<b>17 089</b>	<b>42 511</b>	<b>15 186</b>	<b>16 854</b>	<b>91 640</b>	<b>455</b>
Надходження	-	-	-	-	-	59 361
Трансфери	-	3 037	21 816	8 571	33 424	(33 424)
Вибуття	-	-	(71)	(1 435)	(1 506)	-
Нарахування зносу та втрати від знецінення за рік	-	(2 675)	(3 117)	(6 651)	(12 443)	-
Вибуття зносу	-	-	70	1 435	1 505	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>17 089</b>	<b>42 873</b>	<b>33 884</b>	<b>18 774</b>	<b>112 620</b>	<b>26 392</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	17 089	98 122	157 135	65 285	337 631	26 392
Накопичений знос на 31 грудня 2022 року	-	(55 249)	(123 251)	(46 511)	(225 011)	-
Надходження	-	-	-	-	-	182 641
Трансфери	-	7 347	52 830	63 290	123 467	(123 467)
Вибуття	-	-	(945)	(3 519)	(4 464)	-
Нарахування зносу та втрати від знецінення за рік	-	(3 029)	(7 797)	(13 677)	(24 503)	-
Вибуття зносу	-	-	944	3 204	4 148	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>17 089</b>	<b>47 191</b>	<b>78 916</b>	<b>68 072</b>	<b>211 268</b>	<b>85 566</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	17 089	105 469	209 020	125 056	456 634	85 566
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2023 року	-	(58 278)	(130 104)	(56 984)	(245 366)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>17 089</b>	<b>47 191</b>	<b>78 916</b>	<b>68 072</b>	<b>211 268</b>	<b>85 566</b>

## 9 Нематеріальні активи

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

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

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

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

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

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2023 та 2022 роки:

	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
Первісна вартість на 1 січня 2022 року	470	8 382	8 852
Накопичена амортизація на 1 січня 2022 року	(382)	(8 382)	(8 764)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 року</b>	<b>88</b>	<b>-</b>	<b>88</b>
Надходження	269	-	269
Вибуття	-	(105)	(105)
Нарахування амортизації за рік	(68)	-	(68)
Вибуття амортизації	-	105	105
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>289</b>	<b>-</b>	<b>289</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	739	8 277	9 016
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	(450)	(8 277)	(8 727)
Надходження	37	-	37
Вибуття	-	(1)	(1)
Нарахування амортизації за рік	(128)	-	(128)
Вибуття амортизації	-	1	1
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>198</b>	<b>-</b>	<b>198</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	776	8 276	9 052
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	(578)	(8 276)	(8 854)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>198</b>	<b>-</b>	<b>198</b>

## 10 Довгострокові фінансові інвестиції

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія мала такі інвестиції у дочірні компанії та інші інвестиції:

	Частка участі		Балансова вартість	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ПП «Урочище Трояни»	100,00%	100,00%	-	-
ДП «Кнауф Маркетинг Баупродукти»	100,00%	100,00%	53 313	53 313
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала»	99,99%	99,99%	90 404	90 404
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна»	99,00%	99,00%	3 186	3 186
ТОВ «Кнауф Гіпс Фастів»	99,00%	99,00%	345	345
ТОВ «Соледар-Сервіс»	99,00%	99,00%	6 415	6 415
ТОВ «Скала і К»	97,51%	97,51%	-	-
ТОВ «Фірма «Домас»	82,82%	82,82%	22 039	22 039
ТОВ «Кнауф Інсулейшн Україна»	0,01%	0,01%	9	9
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас»	0,01%	0,01%	1	1
<b>Всього довгострокових фінансових інвестицій</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>175 712</b>	<b>175 712</b>

## 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Виробничі запаси	96 496	97 362
Незавершене виробництво	1 372	2 517
Готова продукція	47 905	68 033
Товари	27 389	41 474
Резерв під знецінення товарів (ПФТ- машини)	(4 887)	(4 960)
<b>Всього запасів</b>	<b>168 275</b>	<b>204 426</b>

## 12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	52	52
	-	-
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:</b>	<b>64 565</b>	<b>35 549</b>
<i>Дебіторська заборгованість третіх сторін</i>	735	1 731
<i>Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами</i>	63 830	33 818
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:</b>	<b>71 594</b>	<b>37 314</b>
<i>Заборгованість пов'язаних сторін за виданими позиками</i>	56 400	30 000
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	9	11
<i>Дебіторська заборгованість непрацівників за виданими позиками</i>	1 198	1 227
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	13 987	6 076
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>136 211</b>	<b>72 915</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:	<b>57 192</b>	<b>76 607</b>
Аванси видані під запаси	10 959	72 489
Аванси видані під послуги	31 774	3 467
Аванси видані митним органам	14 459	651
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	<b>2</b>	<b>508</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>193 405</b>	<b>150 030</b>

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

	<b>31 грудня 2023 р.</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>
непрострочена	577	8
прострочена менше, ніж на 30 днів	158	29
прострочена від 31 до 60 днів	-	1
прострочена більше, ніж на 60 днів	-	1 693
<b>Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін (валова балансова вартість)</b>	<b>735</b>	<b>1 731</b>

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

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

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

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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.

	<b>31 грудня 2023 р.</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>
Дойчебанк поточний гривня	145	779
Дойчебанк поточний євро	-	5 664
Креді Агріколь поточний гривня	62	232
Креді Агріколь картковий гривня	231	189
Креді Агріколь поточний євро	450	160
Креді Агріколь поточний долар США	-	-
Креді Агріколь депозит овернайт гривня	54 138	104 337
Креді Агріколь депозит строковий гривня	790 000	-
Дойчебанк депозит строковий гривня	560 000	300 000
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>1 405 026</b>	<b>411 361</b>

Строкові депозити розміщені на початковий строк до одного місяця. Обмежень щодо використання

грошових коштів Компанією немає.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дойчебанк	A-	560 145	-
Дойчебанк	BBB+	-	306 443
Креді Агріколь	A+	844 881	104 918
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>1 405 026</b>	<b>411 361</b>

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 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 105 900 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року – 105 900 тисяч гривень).

Єдиним учасником Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була Фірма «Кнауф Інтернаціональ ГмбХ» (адреса: ам Бангоф 7, 97346 Іпхофен, Німеччина).

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року сформований таким чином: грошові кошти у розмірі 21 110 тисяч гривень, а також корпоративні права на суму 84 790 тисяч гривень .

Статутний капітал Компанії сплачено повністю.

Дивіденди, оголошені та виплачені протягом 2023 року та 2022 року, були такими:

	2023 рік	2022 рік
<b>Дивіденди до виплати на 1 січня</b>	<b>288 461</b>	-
Дивіденди, оголошені протягом року	-	288 461
Дивіденди, виплачені протягом року	-	-
<b>Дивіденди до виплати на 31 грудня</b>	<b>288 461</b>	<b>288 461</b>

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

**Резервний капітал.** У 2021 році у новій редакції Статуту Компанії вилучено пункт, що стосувався нарахування резервного капіталу. У 2023 та 2022 роках резервний капітал не нараховувався.

## 15 Довгострокові та поточні забезпечення

### Резерв під бонуси клієнтам

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

### Місячні бонуси

У 2023 році нарахування місячних бонусів не відбувалося.

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

Розрахунок суми бонусів здійснюється за наступною формулою:

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

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

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

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

### Квартальні бонуси

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

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

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

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У 2023 році відновилося 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Довгострокові забезпечення, в т.ч.:</b>	<b>11 834</b>	<b>7 779</b>
<i>Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)</i>	11 834	7 779
<b>Поточні забезпечення, в т.ч.:</b>	<b>27 742</b>	<b>55 855</b>
<i>Резерв під бонуси клієнтам</i>	1 363	35 730
<i>Резерв по нарахуванню річної премії</i>	8 359	7 812
<i>Резерв по невикористаних відпустках</i>	16 340	10 633
<i>Резерв по аудиту річної звітності</i>	1 680	1 680
<i>Інші резерви</i>	-	-
<b>Всього забезпечень</b>	<b>39 576</b>	<b>63 634</b>

**План із встановленими виплатами**

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

Зазначений пенсійний план є нефінансованим.

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Регулярна пенсія на пільгових умовах	-	53
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	1 696	1 070
Виплати до ювілейних дат	4 412	3 296
Виплати за вислугу років	5 726	3 360
<b>Всього зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)</b>	<b>11 834</b>	<b>7 779</b>

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами протягом 2023 року та 2022 року:

	2023 рік	2022 рік
<b>Теперішня вартість на початок року</b>	<b>7 779</b>	<b>8 363</b>
Вартість послуг поточного періоду	1 242	1 218
Відсотки на зобов'язання	1 761	1 024
Переоцінка зобов'язання	1 407	(2 112)
Виплачені винагороди	(355)	(714)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
<b>Теперішня вартість на кінець року</b>	<b>11 834</b>	<b>7 779</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

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

### Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2023 року:

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

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

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2022 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.
Резерв під бонуси клієнтам	61 552	-	(25 822)	35 730
Резерв по нарахуванню річної премії	8 971	7 812	(8 971)	7 812
Резерв по невикористаних відпустках	6 762	10 633	(6 762)	10 633
Резерв по аудиту річної звітності	1 680	1 680	(1 680)	1 680
Інші резерви	7 791	-	(7 791)	-
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>86 756</b>	<b>20 125</b>	<b>(51 026)</b>	<b>55 855</b>

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за позиками від пов'язаних сторін	8 332	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	189 829	114 884
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</b>	<b>288 461</b>	<b>288 461</b>
Заборгованість перед <i>Knauf International GMBH, Німеччина по нарахованих дивідендах</i>	288 461	288 461
<b>Всього фінансових зобов'язань у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>486 622</b>	<b>403 345</b>
Поточна кредиторська заборгованість:		
за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	58 794	20 201
за розрахунками з бюджетом за іншими податками	23 366	17 966
за розрахунками зі страхування	1 117	484
за розрахунками з оплати праці	6 441	2 501
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</b>	<b>57 283</b>	<b>40 910</b>
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>633 623</b>	<b>485 407</b>

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

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

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

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

**Продажі послуг (маркетингові дослідження та загальний аналіз ринків збуту, ІТ-**

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**консультування).** Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

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

	2023 рік	2022 рік
Виручка від продажу продукції	2 575 461	805 121
Виручка від продажу товарів	826 050	1 237 538
Виручка від продажу транспортних послуг	83 316	59 700
Виручка від продажу продукції (експорт)	53 609	34 522
Виручка від продажу вторинних матеріалів	808	-
Виручка від продажу послуг (експорт)	290	2 253
Виручка від продажу послуг	95	103
Виручка від продажу товарів (експорт)	-	5 697
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>3 539 629</b>	<b>2 144 934</b>

У 2023 році виручка від продажу продукції та виручка від продажу товарів показана за вирахуванням бонусів клієнтам за обсяги закупівель у розмірі 5 330 тисяч гривень (2022 – 10 189 тисяч гривень) та з врахуванням списання резерву бонусів за 2022 рік у розмірі 35 110 тисяч гривень.

У 2023 році та 2022 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

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

#### 18 Собівартість реалізованої продукції

	2023 рік	2022 рік
Сировина та матеріали	(851 518)	(221 212)
Собівартість товарів для перепродажу	(610 100)	(944 524)
Витрати на газопостачання	(230 465)	(180 595)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(71 545)	(15 896)
Витрати на електроенергію	(49 615)	(16 670)
Транспортні витрати	(24 806)	(35 909)
Знос та амортизація	(19 043)	(8 338)
Інші операційні витрати	(81 175)	(21 638)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>(1 938 267)</b>	<b>(1 444 782)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 11 939 тисяч гривень (2022 рік: 2 908 тисяча гривень).

#### 19 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

	2023 рік	2022 рік
Доходи від продажу основних засобів	1 872	12
Доходи у вигляді відшкодування брокерських та транспортних послуг по реекспорту	806	-
Доходи від надання майна в оренду	489	490
Доходи у вигляді благодійних постачань	-	11 546
Доходи від списання невикористаних резервів	-	7 791
Доходи від курсових різниць	-	5 335
Інші операційні доходи	545	96
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>3 712</b>	<b>25 270</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Доходи у вигляді благодійних поставок за 2022 рік в основному представлені безоплатно отриманими товарами та фінансовою допомогою від пов'язаних сторін (Примітка 7) та третіх сторін.

	2023 рік	2022 рік
Збитки від курсових різниць	(11 092)	(19 207)
Списання наданої фінансової допомоги	(5 293)	(3 920)
Збитки від вибуття інших оборотних активів	(19)	(2)
Інші операційні витрати	(1 761)	(1 457)
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(18 165)</b>	<b>(24 586)</b>

## 20 Адміністративні витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати на підтримку програмного забезпечення та інші консультаційні послуги	(56 995)	(56 041)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(54 352)	(27 145)
Знос та амортизація	(4 614)	(2 993)
Витрати на страхування	(3 449)	(1 808)
Матеріальні витрати	(2 286)	(2 420)
Інші операційні витрати	(23 864)	(16 993)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(145 560)</b>	<b>(107 400)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 7 526 тисяч гривень (2022 рік: 3 787 тисяч гривень).

## 21 Витрати на збут

	2023 рік	2022 рік
Транспортні витрати	(82 831)	(28 242)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(76 120)	(47 505)
Послуги з управління продажами	(23 385)	(15 739)
Витрати на рекламу та маркетинг	(9 303)	(6 402)
Матеріальні витрати	(6 918)	(4 457)
Витрати на безпеку праці	(1 422)	(7 829)
Знос та амортизація	(1 255)	(1 315)
Інші операційні витрати	(47 163)	(27 350)
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>(248 397)</b>	<b>(138 839)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 11 771 тисяч гривень (2022 рік: 7 647 тисяч гривень).

## 22 Інші фінансові доходи

Фінансові доходи Компанії за 2023 рік і 2022 рік були представлені процентними доходами по банківських депозитах.

	2023 рік	2022 рік
Процентні доходи по банківських депозитах	99 489	21 343
<b>Всього інших фінансових доходів</b>	<b>99 489</b>	<b>21 343</b>

## 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:

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	226 690	84 146
Відстрочений податок	4 955	2 448
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>231 645</b>	<b>86 594</b>

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

Компанія сплачує податок на прибуток по встановленій Податковим Кодексом України ставці, яка складала 18% для 2023 та 2022 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2023 рік	2022 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>1 263 533</b>	<b>474 885</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	227 436	85 479
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	4 209	1 115
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>231 645</b>	<b>86 594</b>

### (в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року є такими:

	1 січня 2022 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>					
Основні засоби	(3 913)	160	(3 753)	416	(3 337)
Нематеріальні активи	511	(34)	477	(38)	439
Забезпечення та резерви	12 344	(2 574)	9 770	(5 333)	4 437
Інші статті, які зменшують суму оподаткування	227	-	227	-	227
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>9 169</b>	<b>(2 448)</b>	<b>6 721</b>	<b>(4 955)</b>	<b>1 766</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	13 082	(2 608)	10 474	(5 371)	5 103
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(3 913)	160	(3 753)	416	(3 337)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>9 169</b>	<b>(2 448)</b>	<b>6 721</b>	<b>(4 955)</b>	<b>1 766</b>

## 24 Умовні та інші зобов'язання

**Судові процедури.** В ході нормального ведення бізнесу у Компанії можуть виникати спори, вирішення яких, у разі недосягнення згоди, може здійснюватись у судовому порядку. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх і зовнішніх професійних консультантів, керівництво вважає, що наявні у Компанії судові справи, за якими Компанія виступає позивачем або

відповідачем, не призведуть до суттєвих збитків, які вимагають створення резервів у цій окремій фінансовій звітності.

**Питання, пов'язані з охороною довкілля.** Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За наявного порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища Компанія не має.

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

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

У 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.

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

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

**Зобов'язання по капітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала договірних зобов'язань по капітальних витратах (будівництво нових та модернізація існуючих необоротних активів).

## 25 Управління фінансовими ризиками

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

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52	52
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64 565	35 549
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	71 594	37 314
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1 405 026	411 361
<b>Загальна максимальна сума балансових статей, що зазнають кредитного ризику</b>		<b>1 541 237</b>	<b>484 276</b>

Основні кредитні ризики для Компанії 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 Компанії аналізує дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки (див. Примітку 12).

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

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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	62 589	-	1 976	64 565
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	71 594	-	-	71 594
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1 404 576	-	450	1 405 026
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>1 538 811</b>	<b>-</b>	<b>2 426</b>	<b>1 541 237</b>

Поточна кредиторська заборгованість за позиками від пов'язаних сторін	1610	(8 332)	-	-	(8 332)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(117 835)	(2 578)	(69 416)	(189 829)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(288 461)	-	-	(288 461)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(257)	-	-	(257)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>(414 885)</b>	<b>(2 578)</b>	<b>(69 416)</b>	<b>(486 879)</b>

**Чиста балансова позиція** **1 123 926** **(2 578)** **(66 990)** **1 054 358**

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 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	35 125	-	424	35 549
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	37 314	-	-	37 314
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	405 537	-	5 824	411 361
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>478 028</b>	<b>-</b>	<b>6 248</b>	<b>484 276</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(64 409)	-	(50 475)	(114 884)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(288 461)	-	-	(288 461)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(232)	-	-	(232)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>(353 102)</b>	<b>-</b>	<b>(50 475)</b>	<b>(403 577)</b>

**Чиста балансова позиція** **124 926** **-** **(44 227)** **80 699**

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

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

Валюта	Збільшення / зменшення курсу	Вплив на чистий прибуток або збиток та капітал	
		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долари США	10% / (10%)	(211) / 211	-
Євро	10% / (10%)	(5 493) / 5 493	(3 627) / 3 627

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

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії не залежать від змін ринкових процентних ставок. Протягом 2022 року Компанія не залучала позикових коштів. У 2023 році Компанія залучала позикові кошти від пов'язаних сторін (Примітка 7).

У 2023 році та 2022 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до двох тижнів та депозит типу overnight. У 2023 році ставка за депозитами коливалась у діапазоні 1,58% - 15,60% річних (2022: 7,25% - 15,25% річних). Процентні доходи по банківських депозитах розкрито у Примітці 22.

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

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

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

Станом на на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі фінансові зобов'язання Компанії погашаються за вимогою або протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

## 26 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учаснику та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учаснику, повертати капітал учаснику. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснювала Компанія станом на 31 грудня 2023 року, складала 1 570 114 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2022 року – 538 707 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 окремому звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 2022 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**

**Статутний капітал.** 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 після збільшення становить 1,565,900 тисяч гривень.