

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кнауф Гіпс Київ»

Звіт про управління

31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

1	Організаційна структура та опис діяльності підприємства.....	1
2	Результати діяльності	2
3	Ліквідність та зобов'язання	2
4	Екологічні аспекти.....	3
5	Соціальні аспекти та кадрова політика	3
6	Ризики	3
7	Дослідження та іновації.....	7
8	Фінансові інвестиції.....	7
9	Перспективи розвитку	7
10	Інше	8

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Звіт про управління – 31 грудня 2023 року

Цей звіт про управління підготовлений за 2023 фінансовий рік відповідно до:

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі - "Закон") та
- Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982 в редакції від 18.01.2019 (далі - "Рекомендації").

Згідно пункту 2 статті 2 Закону великими є підприємства, які не відповідають критеріям для середніх підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів – понад 20 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро;
- середня кількість працівників – понад 250 осіб.

Порівняння значень показників ТОВ "Кнауф Гіпс Київ" (далі - "Компанія") за 2022 рік (рік, що передував звітному) із межами критеріїв великих підприємств наведено у таблиці (середній курс НБУ євро за 2022 рік склав 33,9820 грн./євро):

Показник	2022 тис. грн.	2022 тис. євро	Межа критерію, тис. євро	Відповідність критерію
Балансова вартість активів	1 087 980	32 016	> 20 000	так
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 144 934	63 120	> 40 000	так
Середня кількість працівників	151	-	> 250	ні

Порівняння значень показників Компанії за 2021 рік із межами критеріїв великих підприємств наведено у таблиці (середній курс НБУ євро за 2021 рік склав 32,3090 грн./євро):

Показник	2021 тис. грн.	2021 тис. євро	Межа критерію, тис. євро	Відповідність критерію
Балансова вартість активів	759 798	23 517	> 20 000	так
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 491 902	108 078	> 40 000	так
Середня кількість працівників	143	-	> 250	ні

За результатами 2022 року Компанія відповідає критеріям великого підприємства. За результатами 2021 року Компанія відповідає критеріям великого підприємства. Для переходу в нову категорію Компанії необхідно, щоб нові критерії підтвердились протягом двох років поспіль (пункт 2 статті 2 Закону України №996).

Таким чином, Компанія у 2023 році перейшла у категорію великих підприємств.

Згідно пункту 4 розділу II Рекомендацій великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників, рекомендується включати у звіт про управління нефінансові показники діяльності, що містять інформацію щодо впливу його діяльності, зокрема на навколишнє середовище, довкілля, соціальні питання, у тому числі питання соціального захисту працівників підприємства, поваги прав людини, боротьби з корупцією та хабарництвом. Середня кількість працівників Компанії за 2023 рік складає 217 чоловік, тобто не перевищує критерій у 500 працівників, тому Компанія не включає у звіт про управління нефінансові показники діяльності.

1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства

ТОВ "Кнауф Гіпс Київ" (далі - "Компанія") зареєстроване в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

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

Господарська діяльність Компанії у регіонах здійснюється через філії у містах:

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

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%.

Основна діяльність. Основними видами діяльності Компанії є виготовлення гіпсокартонних плит, сухих будівельних сумішей, ґрунтівок та профілю для будівництва та оптова торгівля будівельними матеріалами. Виробничі потужності Компанії розташовані за адресою: вул. Гарматна, 8, м. Київ, 03067, Україна.

Основні групи продукції, що виробляється Компанією:

- гіпсокартонні плити;
- сухі будівельні суміші;
- ґрунтівки;
- профіль для монтажу гіпсокартону.

Основні групи товарів Компанії:

- сухі будівельні суміші;
- гіпсокартонні плити;
- ґрунтівки;
- машини та обладнання для виконання будівельних робіт.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Звіт про управління – 31 грудня 2023 року

2 Результати діяльності

За 2023 та 2022 роки діяльність Компанії була прибутковою.

Порівняння результатів діяльності Компанії за 2023, 2022 роки наведено у таблиці:

Показник	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.	Зміна, тис. грн.	Зміна, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 539 629	2 144 934	1 394 695	+65%
Валовий прибуток	1 601 362	700 152	901 210	+129%
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)	1 192 952	454 597	738 355	+162%
Чистий фінансовий результат (прибуток)	1 031 888	388 291	643 597	+166%
Балансова вартість активів	2 243 570	1 087 980	1 155 590	+106%
Власний капітал	1 570 114	538 707	1 031 407	+191%

У 2023 році у порівнянні з 2022 роком чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії збільшився на 65%.

3 Ліквідність та зобов'язання

Компанія здійснює аналіз ліквідності для забезпечення своєчасного погашення фінансових зобов'язань.

Структура активів Компанії наведена у таблиці:

Стаття активів, у тисячах гривень	31.12.2023		31.12.2022	
I. Необоротні активи	474 562	21%	321 786	30%
II. Оборотні активи	1 769 008	79%	766 194	70%
БАЛАНС	2 243 570	100%	1 087 980	100%

Структура оборотних активів, поточних зобов'язань та розмір робочого капіталу (різниця між оборотними активами та поточними зобов'язаннями) наведені у таблиці:

Стаття оборотних активів/поточних зобов'язань, у тисячах гривень	31.12.2023		31.12.2022	
Гроші та їх еквіваленти	1 405 026	79%	411 361	54%
Дебіторська заборгованість	136 159	8%	72 863	10%
Запаси	168 275	10%	204 426	26%
Аванси видані	57 192	3%	76 607	10%
Інші	2 356	0%	937	0%
Всього оборотні активи	1 769 008	100%	766 194	100%
Кредиторська заборгованість	287 879	44%	156 036	29%
Аванси одержані	57 283	9%	40 910	8%
Поточні забезпечення	27 742	4%	55 855	10%
Розрахунки з учасниками	288 461	44%	288 461	53%
Інші поточні зобов'язання	257	0%	232	0%
Всього поточні зобов'язання	661 622	100%	541 494	100%
Робочий капітал (покриття зобов'язань активами):	+1 107 386		+224 700	

З даних наведеного аналізу видно, що у Компанії на 31 грудня 2023 року достатньо поточних активів для покриття поточних зобов'язань.

4 Екологічні аспекти

Великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників, рекомендується включати у звіт про управління нефінансові показники діяльності. Оскільки середня кількість працівників Компанії за 2023 рік складає 217 чоловік, тобто не перевищує критерій у 500 працівників, то даний пункт звіту не розкривається.

5 Соціальні аспекти та кадрова політика

Великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників, рекомендується включати у звіт про управління нефінансові показники діяльності. Оскільки середня кількість працівників Компанії за 2023 рік складає 217 чоловік, тобто не перевищує критерій у 500 працівників, то даний пункт звіту не розкривається.

6 Ризики

ЗАГАЛЬНЕ

Політика Компанії визначає структурований процес, за допомогою якого бізнес-ризики систематично управляються. У цьому процесі визначаються, аналізуються та оцінюються ризики щодо ймовірності виникнення та їх масштабів. Кожен керівник за напрямком (виробництво, збут, фінанси) несе відповідальність за здійснення заходів щодо управління ризиками у своїй зоні відповідальності. Рада керівників періодично інформується про основні зміни в оцінці ризику та про вжиті заходи щодо управління ризиками. Постійне спостереження та контроль за ризиками - мета управління. Щодо ризиків, що стосуються бухгалтерського обліку та фінансової звітності, спеціальна оцінка проводиться як частина процесу контролю за ризиками. Система внутрішнього контролю групи Кнауф за підготовкою складання фінансової звітності визначає в цьому плані заходи контролю, що знижують пов'язані з цим ризики.

Фінансові ризики контролюються фінансовим управлінням, яке діє відповідно до директив корпоративної політики групи Кнауф. Управління ризиками зосереджується на визнанні, аналізі та хеджуванні валютних курсів, процентних ставок, ліквідності та ризиків контрагента з метою обмеження їх впливу на грошовий потік та чистий дохід. Компанія вимірює валютні ризики та процентні ризики методом грошових потоків за ризиком.

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 справедливої вартості 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.

УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ ЗМІНИ КУРСІВ ВАЛЮТ

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Компанія схильна до даного ризику в основному у сфері використання іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами – постачальниками сировинних матеріалів та товарів для перепродажу. Компанією оцінено ризик впливу зміни курсів валют на відкриті валютні позиції Компанії на дати балансу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Звіт про управління – 31 грудня 2023 року

До відкритих валютних позицій Компанії відносяться грошові кошти у іноземній валюті, дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість у валюті.

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

Фінансові інструменти, у тисячах гривень	Код рядка звітності	Укра- їнські 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
Всього монетарних фінансових активів		1 538 811	-	2 426	1 541 237
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)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(414 885)	(2 578)	(69 416)	(486 879)
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:

Фінансові інструменти, у тисячах гривень	Код рядка звітності	Укра- їнські 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
Всього монетарних фінансових активів		478 028	-	6 248	484 276
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)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(353 102)	-	(50 475)	(403 577)
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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Звіт про управління – 31 грудня 2023 року

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 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
Російські рублі	10% / (10%)	-	-

УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ ЗМІНИ СТАВОК ЗА ПОЗИКАМИ І ДЕПОЗИТАМИ

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Компанія не має позикових коштів зі змінними процентними ставками і тому не має ризику зміни процентної ставки.

Компанія за звітні роки процентних банківських позик не залучала і в бюджетах Компанії на наступні роки залучення процентних банківських позик не планується. Оскільки Компанія не має ризику зміни процентної ставки, то ризик зміни ставок за позиками не оцінювався.

Компанія за звітні роки користувалася наступними фінансовими інструментами: короткостроковими депозитами з терміном розміщення до місяця (у банках Дойчбанк, Креді Агріколь) та депозитами типу overnight (у банку Креді Агріколь). У 2023 році ставка за депозитами коливалась у діапазоні 7,00% - 15,60% річних (2022: 7,25% - 15,25% річних).

Процентні доходи по депозитах у банку наведені у таблиці:

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Процентні доходи по депозитах у банку	99 489	21 343
Фінансовий результат до оподаткування (Прибуток):	1 263 533	474 885
Частка процентних доходів по депозитах у фінансовому результаті до оподаткування	7,87%	4,49%

Враховуючи той факт, що розміщення грошових коштів на депозитах не є основним видом діяльності Компанії та враховуючи незначний розмір частки процентних доходів по депозитах у фінансовому результаті до оподаткування Компанія вважає ризик зміни ставок за депозитами як такий, що не має суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія 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 наявних 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.

Структура активів Компанії наведена у розділі 3 вище.

Структура оборотних активів та розмір робочого капіталу (різниця між оборотними активами та поточними зобов'язаннями) наведені у розділі 3 вище.

УПРАВЛІННЯ КРЕДИТНИМ РИЗИКОМ

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат Компанії у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. Даний ризик стосується грошових коштів та їх еквівалентів та дебіторської заборгованості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Звіт про управління – 31 грудня 2023 року

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Компанії:

Фінансовий актив, у тисячах гривень	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
Гроші та їх еквіваленти	1 405 026	91%	411 361	85%
Дебіторська заборгованість	136 159	9%	72 863	15%
Всього фінансових активів	1 541 185	100%	484 224	100%

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

Грошові кошти, у тисячах гривень	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
Всього грошових коштів та їх еквівалентів		1 405 026	411 361

Грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в двох банках, що призвело до концентрації кредитного ризику Компанії. Обидва банки є резидентами України з високим кредитним рейтингом і є членами міжнародних фінансових груп Дойчебанк та Креді Агріколь.

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

Для оцінки очікуваного кредитного збитку по дебіторській заборгованості за основною діяльністю Компанія розраховує рейтинги покупців на основі показника платіжної дисципліни та показника частки простроченої заборгованості. На основі визначених рейтингів Компанія встановлює покупцям 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 покупцями кредитні ліміти, не допускаються.

Дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

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

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

Дебіторська заборгованість третіх сторін, у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2022 р.
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
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін (валова балансова вартість)	735	1 731

На думку керівництва Компанії, кредитний ризик дебіторської заборгованості покупців належним чином врахований і є несуттєвим, виходячи з даних аналізу кредитної якості та застосування лімітів кредитування покупців.

7 Дослідження та інновації

Великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників, рекомендується включати у звіт про управління нефінансові показники діяльності. Оскільки середня кількість працівників Компанії за 2023 рік складає 217 чоловік, тобто не перевищує критерій у 500 працівників, то даний пункт звіту не розкривається.

8 Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має такі фінансові інвестиції у дочірні компанії та інші інвестиції (протягом 2023 та 2022 років змін балансової вартості фінансових інвестицій не було):

	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
Всього довгострокових фінансових інвестицій	x	x	175 712	175 712

Фінансові інвестиції здійснювалися не з метою отримання прибутків від інвестиційної діяльності, а з метою розширення ринку присутності Компанії.

9 Перспективи розвитку

Великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників, рекомендується включати у звіт про управління нефінансові показники діяльності. Оскільки середня кількість працівників Компанії за 2023 рік складає 217 чоловік, тобто не перевищує критерій у 500 працівників, то даний пункт звіту не розкривається.

10 Інше

Протягом 2023 року ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс" надавало Компанії послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Вартість послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії, підготовленої відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2023 року складає 2,100 тисяч гривень.

Крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом 2023 року ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс" надавало Компанії та її дочірній компанії наступні послуги:

- аудит пакету групової фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленого відповідно до облікової політики групи Кнауф для цілей консолідації; винагорода аудитора за ці послуги склала 265 тисяч гривень;
- аудит пакету групової фінансової звітності дочірньої компанії Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленого відповідно до облікової політики групи Кнауф для цілей консолідації; винагорода аудитора за ці послуги склала 820 тисяч гривень.

« 29 » травня 2024 року

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Бітюкова Тамара Олександрівна

Прудіус Любов Вікторівна

1