Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кнауф Гіпс Київ»

Звіт про управління

31 грудня 2022 року

Цей звіт про управління підготовлений за 2022 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 середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

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

Порівняння значень показників ТОВ "Кнауф Гіпс Київ" (далі - "Компанія") за 2021 рік (рік, що передував звітному) із межами критеріїв середніх 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	ні
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 491 902	108 078	< 40 000	ні
Середня кількість працівників	143	-	< 250	так

Порівняння значень показників Компанії за 2020 рік із межами критеріїв середніх підприємств наведено у таблиці (середній курс НБУ євро за 2020 рік склав 30,7879 грн./євро):

Показник	2020 тис. грн.	2020 тис. євро	Межа критерію, тис. євро	Відповідність критерію
Балансова вартість активів	574 342	18 655	< 20 000	так
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 912 632*	94 603	< 40 000	ні
Середня кількість працівників	145	-	< 250	так

Порівняння значень показників Компанії за 2019 рік із межами критеріїв середніх підприємств наведено у таблиці (середній курс НБУ євро за 2019 рік склав 28,9518 грн./євро):

Показник	2019 тис. грн.	2019 тис. євро	Межа критерію, тис. євро	Відповідність критерію
Балансова вартість активів	681 768	23 548	< 20 000	ні
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 797 065*	96 611	< 40 000	ні
Середня кількість працівників	174	-	< 250	так

** як показано у звітності до зміни у презентації*

Порівняння значень показників Компанії за 2018 рік із межами критеріїв середніх підприємств наведено у таблиці (середній курс НБУ євро за 2018 рік склав 32,1429 грн./євро):

Показник	2018 тис. грн.	2018 тис. євро	Межа критерію, тис. євро	Відповідність критерію
Балансова вартість активів	573 236	17 834	< 20 000	так
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 461 244	76 572	< 40 000	ні
Середня кількість працівників	174	-	< 250	так

За результатами 2021 року Компанія відповідає критеріям великого підприємства. За результатами 2020 року Компанія відповідає критеріям середнього 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 2022 році продовжувала належати до середніх підприємств.

Згідно пункту 5 розділу II Рекомендацій середні підприємства мають право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію, до якої відносяться:

- екологічні аспекти;
- соціальні аспекти та кадрова політика;
- дослідження та іновації;
- перспективи розвитку.

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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, грунтівок 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;
- грунтівки;
- профіль для монтажу гіпсокартону.

Основні групи товарів Компанії:

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

2 Результати діяльності

За 2022, 2021 роки діяльність Компанії була прибутковою.

Порівняння результатів діяльності Компанії за 2022, 2021 роки наведено у таблиці:

Показник	2022 тис. грн.	2021 тис. грн.	Зміна, тис. грн.	Зміна, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 144 934	3 491 902	-1 346 968	-39%
Валовий прибуток	700 152	843 547	-143 395	-17%
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)	454 597	634 109	-179 512	-28%
Чистий фінансовий результат (прибуток)	388 291	527 282	-138 991	-26%
Балансова вартість активів	1 087 980	759 798	328 182	+43%
Власний капітал	538 707	438 877	99 830	+23%

У 2022 році у порівнянні з 2021 роком чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії зменшився на 39% у зв'язку з повномасштабною війною.

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	**31.12.2022**		**31.12.2021**	
I. Необоротні активи	321 786	30%	277 116	36%
II. Оборотні активи	766 194	70%	482 682	64%
БАЛАНС	**1 087 980**	**100%**	**759 798**	**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	**31.12.2022**		**31.12.2021**	
Гроші та їх еквіваленти	411 361	54%	245 576	51%
Дебіторська заборгованість	72 863	10%	98 886	20%
Запаси	204 426	26%	120 073	25%
Аванси видані	76 607	10%	17 378	4%
Інші	937	0%	769	0%
Всього оборотні активи	**766 194**	100%	**482 682**	100%
Кредиторська заборгованість	156 036	29%	167 216	53%
Аванси одержані	40 910	8%	58 364	19%
Поточні забезпечення	55 855	10%	86 756	28%
Розрахунки з учасниками	288 461	53%	-	-
Інші поточні зобов'язання	232	0%	222	0%
Всього поточні зобов'язання	**541 494**	100%	**312 558**	100%
Робочий капітал (покриття зобов'язань активами):	**+224 700**		**+170 124**	

З даних наведеного аналізу видно, що у Компанії на 31 грудня 2022 року достатньо поточних активів для покриття поточних зобов'язань.

4 Екологічні аспекти

Середні підприємства мають право не розкривати дану інформацію.

5 Соціальні аспекти та кадрова політика

Середні підприємства мають право не розкривати дану інформацію.

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 в 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.

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

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Укра-їнські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	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**

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Укра-їнські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52	-	-	-	**52**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	45 103	-	-	-	**45 103**
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	53 783	-	-	-	**53 783**
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	230 412	72	15 092	-	**245 576**
Всього монетарних фінансових активів		**329 350**	**72**	**15 092**	-	**344 514**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(83 506)	-	(12 382)	(1 067)	**(96 955)**
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(222)	-	-	-	**(222)**
Всього монетарних фінансових зобов'язань		**(83 728)**	-	**(12 382)**	**(1 067)**	**(97 177)**
Чиста балансова позиція		**245 622**	**72**	**2 710**	**(1 067)**	**247 337**

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 прибуток або збиток та капітал	
		31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Долари США	10% / (10%)	-	6 / (6)
Євро	10% / (10%)	(3 627) / 3 627	222 / (222)
Російські рублі	10% / (10%)	-	(87) / 87

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. Так як 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 двох тижнів (у банках Дойчебанк, Креді Агріколь) та депозитами типу overnight (у банку Креді Агріколь). У 2022 році ставка за депозитами коливалась у діапазоні 7,25% - 15,25% річних (2021: 5,00% - 7,25% річних).

Процентні доходи по депозитах у банку наведені у таблиці:

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи по депозитах у банку	21 343	10 262
Фінансовий результат до оподаткування (Прибуток):	**474 885**	**648 981**
Частка процентних доходів по депозитах у фінасовому результаті до оподаткування	4,49%	1,58%

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 фінасовому результаті до оподаткування Компанія вважає ризик зміни ставок за депозитами як такий, що не має суттєвого впливу на фінасові 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, дебіторської заборгованості.

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

Фінансовий активів, у тисячах гривень	**31 грудня 2022 р.**		**31 грудня 2021 р.**	
Гроші та їх еквіваленти	411 361	85%	245 576	71%
Дебіторська заборгованість	72 863	15%	98 886	29%
Всього фінансових активів	**484 224**	**100%**	**344 462**	**100%**

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 2022 р.**	**31 грудня 2021 р.**
Дойчебанк	BBB+	306 443	-
Дойчебанк *	BBB	-	175 523
Креді Агріколь	B+	104 918	70 053
Всього грошових коштів та їх еквівалентів		**411 361**	**245 576**

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 кредитними 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:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
непрострочена	8	37 866
прострочена менше, ніж на 30 днів	29	782
прострочена від 31 до 60 днів	1	8
прострочена більше, ніж на 60 днів	1 693	-
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін (валова балансова вартість)	**1 731**	**38 656**

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

Середні підприємства мають право не розкривати дану інформацію.

8 Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має такі фінансові інвестиції у дочірні компанії та інші інвестиції (протягом 2022 та 2021 років змін балансової вартості фінансових інвестицій не було):

	Частка участі		Балансова вартість	
	31 грудня 2022 р	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 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

Середні підприємства мають право не розкривати дану інформацію.

« 9 » червня 2023 року

Фінансовий директор Бітюкова Тамара Олександрівна

Головний бухгалтер Прудіус Любов Вікторівна