

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

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

31 грудня 2022 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	Основні принципи облікової політики	9
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	18
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	23
6	Нові положення бухгалтерського обліку	23
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	24
8	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	27
9	Нематеріальні активи	28
10	Довгострокові фінансові інвестиції	28
11	Запаси	29
12	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	29
13	Грошові кошти та їх еквіваленти	30
14	Зареєстрований та резервний капітал	31
15	Довгострокові та поточні забезпечення	31
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	34
17	Доходи від реалізації	34
18	Собівартість реалізованої продукції	35
19	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	35
20	Адміністративні витрати	35
21	Витрати на збут	36
22	Інші фінансові доходи	36
23	Податки на прибуток	36
24	Умовні та інші зобов'язання	37
25	Управління фінансовими ризиками	38
26	Управління капіталом	41
27	Розкриття інформації про справедливую вартість	41
28	Події після закінчення звітного періоду	41



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю “Кнауф Гіпс Київ”

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі нашого звіту “Основа для висловлення думки із застереженням”, 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 2022 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка із застереженням відповідає нашому додатковому звіту для органу (підрозділу), на який покладено функції Аудиторського комітету від 9 червня 2022 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 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 опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженням

Знецінення довгострокових фінансових інвестицій у дочірні компанії

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала інвестиції у дочірні компанії балансовою вартістю 175 712 тисяч гривень, у тому числі інвестицію у дочірню компанію, яка не провадить діяльність, балансовою вартістю 53 313 тисяч гривень та інвестиції у дочірні компанії балансовою вартістю 28 454 тисячі гривень, які розташовані у зоні активних бойових дій у Донецькій області.

Компанія не здійснила оцінку цих інвестицій на предмет знецінення станом на 31 грудня 2022 року та протягом попередніх періодів, як того вимагає МСБО 36 “Зменшення корисності активів”.

Для інвестиції балансовою вартістю 53 313 тисяч гривень існували наступні ознаки зменшення корисності: балансова вартість інвестиції в окремій фінансовій звітності перевищувала чисті активи дочірньої компанії станом на 31 грудня 2022 року, і сума дивідендів, отриманих від дочірньої компанії за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, перевищила загальну суму сукупного доходу дочірньої компанії за відповідний період. Ми оцінили суму відшкодування інвестиції у розмірі 10 146 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 на основі балансової вартості чистих активів об'єкта інвестування.

Крім того, як описано у Примітці 2 в окремій фінансовій звітності, 24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, і значна частина території Донецької області окупована або є зоною активних бойових дій. Отже, для інвестицій у дочірні компанії, що розташовані у

Донецькій області, ми оцінили, що сума відшкодування цих інвестицій дорівнює нулю, виходячи з нашого розуміння поточної ситуації у Донецькій області та неможливості ведення будь-якої комерційної діяльності у короткостроковій або середньостроковій перспективі.

У результаті, ми оцінили, що залишок довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2022 року був завищений на 71 621 тисячу гривень (на 31 грудня 2021 року – завищений на 43 167 тисяч гривень), інші витрати за рік, який закінчився на вказану дату, були занижені на 28 454 тисячі гривень, вхідний нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31 грудня 2021 року був завищений на 43 167 тисяч гривень і нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31 грудня 2022 року був завищений на 71 621 тисячу гривень.

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 із застереженням.

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, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року, стосувались аудиту пакету групової фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовленої відповідно до облікової політики групи Кнауф для цілей консолідації.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у окремій фінансовій звітності, в якій описано, що 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 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

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 47 489 тисяч гривень, що становить 10% від прибутку до оподаткування
Ключові питання аудиту	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.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому

47 489 тисяч гривень

Як ми її визначили

Ми визначили вищезазначену суттєвість як 10% від прибутку до оподаткування

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

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 питань, описаних у розділах нашого звіту “Основа для висловлення думки із застереженням” та “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

Визнання чистого доходу від реалізації товарів

Інформація про визнання виручки розкрита у Примітці 3 “Основні принципи облікової політики” та Примітці 17 “Доходи від реалізації” окремої фінансової звітності.

У 2022 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 2 144 934 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.

Чистий дохід від реалізації товарів представлений в окремій фінансовій звітності за вирахуванням податку на додану вартість.

Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія виконує зобов'язання за договором у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;
- 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;
- 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;
- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;

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.

- перерахували загальну суму знижок, які визнаються як вирахування з доходів від реалізації а також перевірили повноту знижок;
- 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 нашу вибірку;
- 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), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту 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 окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі “Основа для висловлення думки із застереженням”, Компанія завищила суму довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2022 року. Відповідно, інша інформація є суттєво викривленою з тих же причин в частині сум або інших статей у окремому звіті про управління Компанії внаслідок впливу сум, зазначених у розділі “Основа для висловлення думки із застереженням” нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал

визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть 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 особам, відповідальним за корпоративне управління 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.

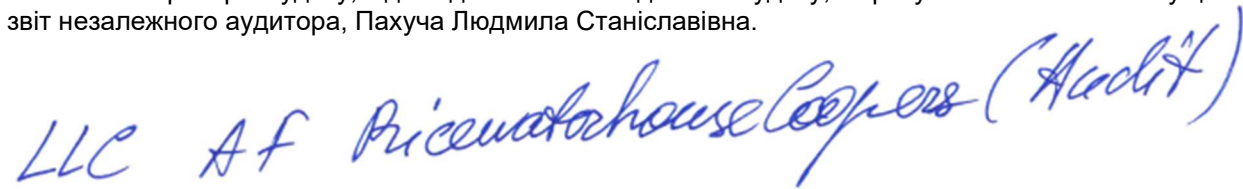
Із тих питань, про які ми повідомили особам, відповідальним за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім 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

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням управлінського персоналу протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджене управлінським персоналом 25 листопада 2022 року.

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



ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Пахуча Людмила Станіславівна

Ідентифікаційний код 21603903



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

м. Київ, Україна

9 червня 2023 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: 151
 Адреса, телефон: вулиця Гарматна, буд. 8, м. Київ, 03067 4583278

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

Коди		
2022	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 2022 року

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	88	289
первісна вартість		1001	8 852	9 016
накопичена амортизація		1002	(8 764)	(8 727)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	455	26 392
Основні засоби	8	1010	91 640	112 620
первісна вартість		1011	305 714	337 631
накопичений знос		1012	(214 074)	(225 011)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	10	1030	175 712	175 712
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	52	52
Відстрочені податкові активи		1045	9 169	6 721
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	277 116	321 786
II. Оборотні активи				
Запаси:	11	1100	120 073	204 426
Виробничі запаси		1101	29 502	97 362
Незавершене виробництво		1102	16	2 517
Готова продукція		1103	23 500	68 033
Товари		1104	67 055	36 514
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7, 12	1125	45 103	35 549
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12	1130	17 378	76 607
з бюджетом	12	1135	12	508
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	53 783	37 314
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	245 576	411 361
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	245 576	411 361
Витрати майбутніх періодів		1170	757	429
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	482 682	766 194
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	759 798	1 087 980

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 2022 року

Форма №1
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	14	1400	105 900	105 900
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал	14	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	332 977	432 807
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	438 877	538 707
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	15	1520	8 363	7 779
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	8 363	7 779
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	7, 16	1615	96 955	114 884
розрахунками з бюджетом	16	1620	67 753	38 167
у тому числі з податку на прибуток	16	1621	30 092	20 201
розрахунками зі страхування	16	1625	386	484
розрахунками з оплати праці	16	1630	2 122	2 501
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	58 364	40 910
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14, 16	1640	-	288 461
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	15	1660	86 756	55 855
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	222	232
Усього за розділом III		1695	312 558	541 494
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	759 798	1 087 980

Дата затвердження звітності: 9 червня 2023 року

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Бітюкова Тамара Олександрівна

Прудіус Любов Вікторівна

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2022	12	31
00290966		

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС КИЇВ»

За ЄДРПОУ

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3, 17	2000	2 144 934	3 491 902
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(1 444 782)	(2 648 355)
Валовий:				
Прибуток		2090	700 152	843 547
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	25 270	4 960
Адміністративні витрати	20	2130	(107 400)	(91 231)
Витрати на збут	3, 21	2150	(138 839)	(113 119)
Інші операційні витрати	19	2180	(24 586)	(10 048)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	454 597	634 109
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	22	2220	21 343	10 264
Інші доходи		2240	-	5 992
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(1 055)	(1 384)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	474 885	648 981
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	23	2300	(86 594)	(121 699)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	388 291	527 282
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	-	(86)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	(86)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	(86)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	388 291	527 196

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

Фінансовий директор: 
 Голсений бухгалтер: 

Блюкова Тамара Олександрівна
 Прудіус Любов 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		
2022	12	31
00290966		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	751 069	2 523 735
Повернення податків і зборів		3005	-	49
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	8
Цільового фінансування		3010	420	617
Надходження авансів від покупців і замовників ⁽¹⁾		3015	1 843 590	1 820 761
Надходження від повернення авансів		3020	1 094	420
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	21 343	10 262
Надходження від оперативної оренди		3040	283	291
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	3 935	161
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг) ⁽²⁾		3100	(1 162 045)	(2 864 726)
Праці		3105	(59 481)	(53 480)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(13 714)	(12 053)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:		3115	(350 837)	(308 015)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток ⁽³⁾		3116	(94 037)	(114 681)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(100 127)	(154 998)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(156 673)	(38 336)
Витрачання на оплату авансів ⁽⁴⁾		3135	(770 347)	(595 935)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(24 160)	(7 820)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(230)	(454)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(2 426)	(2 911)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	238 494	510 902
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	1 986
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	1	-
Надходження від погашення позик	7	3230	43 172	43 140
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(62 066)	(11 832)
Витрачання на надання позик	7	3275	(48 183)	(44 425)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(67 076)	(11 131)

**Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік
Форма №3
(продовження)**

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів	14	3355	-	(393 957)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	(393 957)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	171 418	105 814
Залишок коштів на початок року		3405	245 576	141 617
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(5 633)	(1 855)
Залишок коштів на кінець року		3415	411 361	245 576

- (1) Щодо оплат, вказаних у рядку 3015 «Надходження авансів від покупців та замовників», всі поставки були здійснені, крім тих, залишки по яких зазначені у рядку 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» окремого звіту про фінансовий стан.
- (2) Рядок 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» включає в себе виплати бонусів клієнтам у сумі 45 251 тисяч гривень (2021 рік - 150 398 тисяч гривень).
- (3) Рядок 3116 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток» за 2021 рік включає в себе сплачений податок на прибуток нерезидентів у сумі 20 755 тисяч гривень.
- (4) Щодо оплат, вказаних у рядку 3135 «Витрачання на оплату авансів», всі товари та послуги були отримані, крім тих, залишки по яких зазначені у рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» окремого звіту про фінансовий стан.

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

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
Залишок на початок року	4000	105 900	-	-	-	332 977	438 877
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 900	-	-	-	332 977	438 877
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	388 291	388 291
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
Всього сукупного доходу за звітний період		-	-	-	-	388 291	388 291
Розподіл прибутку:							
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	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	99 830	99 830
Залишок на кінець року	4300	105 900	-	-	-	432 807	538 707

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 ГПС КИІВ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00290966		

Окремий звіт про власний капітал

за 2021 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	-	-	-	146 309	252 209
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 900	-	-	-	146 309	252 209
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	527 282	527 282
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(86)	(86)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(86)	(86)
Всього сукупного доходу за звітний період		-	-	-	-	527 196	527 196
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(340 528)	(340 528)
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	-	-	-	-	186 668	186 668
Залишок на кінець року	4300	105 900	-	-	-	332 977	438 877

1 ТОВ «Кнауф Гіпс Київ» та його діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2022 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 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%. 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 2022 року Крим і значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня 2022 року, Росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,2% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки України. 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.

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2022 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 26,6% (у 2021 році – на рівні 10,0%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. Зростання темпу інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та поступово підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни офіційний обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року). Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні до дати підписання цієї окремої фінансової звітності.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті закордон. Усі ці обмеження є причиною того, що гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до твердих валют.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України зросла до 63,4% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 22% станом на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США. Починаючи з січня 2022 року міжнародні валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовувати. Проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили рівень лютого 2022 року до кінця 2022 року. З початку повномасштабної війни бюджет України зазнав значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у вигляді грантів. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії та фінансування бюджетного дефіциту.

3 Основні принципи облікової політики

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

Ця окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до МСФЗ за 2022 фінансовий рік додатково до консолідованої фінансової звітності Компанії за МСФЗ на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цю окрему фінансову звітність необхідно розглядати разом з консолідованою фінансовою звітністю.

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2022 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 Євро	38.9510	30.9226
1 Долар США	36.5686	27.2782
10 Російських рублів	5.0708	3.6397

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.

Основні засоби. 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.

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від

продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

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

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

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

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

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

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

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

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

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія

аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові.

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги 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).

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 (структуру продажів товарів та готової продукції розкрито у Примітці 17). 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.

У зв'язку з повномасштабною війною, сума доходів від реалізації товарів та продукції у 2022 році суттєво знизилась, а саме виручка впала приблизно на 39% порівняно з 2021 роком. У березні 2022 року виручка суттєво знизилась, проте починаючи з травня 2022 року почалося помірне відновлення продажів (хоча й у значно меншому масштабі порівняно з довоєнним періодом). 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 ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень клієнтів дозволять 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.

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

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

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 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:

	2021 р.
Середньозважена вартість капіталу, %	35.02%
Запланований приріст продажів, %	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%

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 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2022 року сума очікуваного відшкодування ОГГК становила 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.
Середньозважена вартість капіталу, %	Збільшення на 5%	(143 390)
Запланований приріст продажів, %	Зменшення на 4%	(81 876)
Темп зростання після п'яти років, %	Зменшення на 4%	(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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Ставка дисконтування	22.64%	12.24%
Зростання заробітної плати	5.00%	5.00%
Плінність персоналу	1.50%	1.50%
	8.40% на 2023 рік, 11.70% на 2024 рік, 4.60% на 2025 рік, 9.80% на 2026 рік,	
Інфляція	5.24% у наступних роках	5.00%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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:

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2022 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2021 р.
Зменшення / (збільшення) ставки дисконтування на 1%	6.81% / (6.05%)	4.21% / (3.88%)
(Зменшення) / збільшення заробітної плати на 1%	(5.93%) / 6.52%	(4.16%) / 4.46%
Зменшення / (збільшення) плинності кадрів на 1%	6.97% / (6.30%)	4.76% / (4.42%)
(Зменшення) / збільшення інфляції на 1%	(0.00%) / 0.00%	(0.00%) / 0.00%

Резерв під бонуси клієнтам

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

Місячні бонуси

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

Розрахунок суми бонусів здійснюється за наступною формулою:

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

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

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

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

Квартальні бонуси

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

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

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

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

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 01 травня 2022 року нарахування та виплати бонусних винагород.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2022 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- МСБО 16 Основні засоби - надходження до запланованого використання, МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи - обтяжливі контракти, МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу - посилання на Концептуальну основу;
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41.

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 2023 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 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються 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 вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди під час продажу та зворотної оренди (опубліковані 22 вересня 2022 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).*
- *Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (початково опубліковані 23 січня 2020 року та згодом 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).*
- *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 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).*
- *Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 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 2022 та 2021 роки:

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг):

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2022 рік	2021 рік
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	34 522	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	23 025	5 435
Кнауф Jaworzno III Sp.z.o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	4 974	-
Кнауф PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 182	1 197
ТОО ISI Gips Inder, Казахстан	Інші пов'язані сторони	1 071	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	445	1 455
ТОВ «Кнауф інсулейшн Україна», Україна	Інші пов'язані сторони	48	48
ВАТ «Белгіпс», Республіка Білорусь	Інші пов'язані сторони	-	2 011
KNAUF Platres et Cie. SCS, Франція	Інші пов'язані сторони	-	357
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна», Україна	Дочірні компанії	-	10
Всього		65 267	10 513

Інші операційні доходи:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2022 рік	2021 рік
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	4,045	-
ТОВ «Кнауф інсулейшн Україна», Україна	Інші пов'язані сторони	321	321
Представництво Кнауф АМФ Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	158	231
Кнауф PFT GmbH & Co. KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	27	-
ДП "Кнауф Маркетинг Баупродукти", Україна	Дочірні компанії	2	12
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна», Україна	Дочірні компанії	2	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	1	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Фастів», Україна	Дочірні компанії	-	3
AU OOO "KNAUF GIPS BUCHARA", Узбекистан	Інші пов'язані сторони	-	323
KNAUF Platres et Cie. SCS, Франція	Інші пов'язані сторони	-	203
Всього:		4 556	1 093

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2022 рік	2021 рік
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	459 742	18 764
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	328 846	1 936 777
Knauf Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	42 393	26 537
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	38 621	68 387
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	22 830	-
Knauf International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	12 199	6 773
Knauf Bauprodukte Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	8 782	17 442
Knauf-Bauprodukte GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	6 911	23 317
Knauf PFT GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	4 239	18 289
Knauf Aquaranel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	3 246	20 918
SIA Knauf, Латвія	Інші пов'язані сторони	3 065	-
KNAUF Belchatów Sp. z o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	2 837	-
Knauf Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 723	-
ООО Knauf Gips	Інші пов'язані сторони	366	-
ООО "Кнауф Service"	Інші пов'язані сторони	150	-
ВАТ «Белгіпс», Республіка Білорусь	Інші пов'язані сторони	-	27 641
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	-	4 377
Knauf Bulgaria EOOD, Болгарія	Інші пов'язані сторони	-	1 819
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	-	1 783
KNAUF Sp. z.o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	-	420
KNAUF Platres et Cie. SCS, Франція	Інші пов'язані сторони	-	156
Всього		935 950	2 173 400

Дохід від участі в інвестиціях розкрито у Примітці 10.

Протягом 2021 року Компанія надала та отримала виплату щодо зворотньої безпроцентної фінансової допомоги у розмірі 43 000 тисячі гривень ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас».

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	33 351	6 265
ТОО ISI Gips Inder, Казахстан	Інші пов'язані сторони	265	-
ICS Knauf Gips SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	155	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	37	136
Представництво Кнауф АМФ Фервельтунгсгезельшафт, Україна	Інші пов'язані сторони	10	46
Всього		33 818	6 447

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна (Примітка 29)	Дочірні компанії	30 000	30 000
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	-	240
Всього		30 000	30 240

Інша поточна дебіторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року являла собою надану зворотною безпроцентну фінансову допомогу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У грудні 2022 року Компанія уклала угоду з дочірньою компанією щодо відтермінування строку погашення наданої зворотньої безпроцентної фінансової допомоги до 31 грудня 2023 року, яка станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була показана як Інша поточна дебіторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас», Україна	Інші пов'язані сторони	49 271	67 988
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	17 028	4 841
Кнауф Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	12 436	2 942
Кнауф International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	12 199	1 123
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Дочірні компанії	6 605	-
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	4 687	756
Кнауф Engenering Gmbh, Німеччина	Інші пов'язані сторони	615	-
Кнауф Ваурпродукте Polska, Польща	Інші пов'язані сторони	308	167
Кнауф-Ваурпродукте GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	1 240
Кнауф Aquaranel GmbH & Co.KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	1 076
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	-	722
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	-	297
KNAUF Sp. z.o.o., Польща	Інші пов'язані сторони	-	39
Всього		103 149	81 191

Залишки кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кнауф Engenering Gmbh, Німеччина	Інші пов'язані сторони	5 217	-
Всього		5 217	-

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

Винагорода ключового управлінського персоналу. У 2022 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, та інших виплат, а також єдиного соціального внеску у сумі 3 725 тисяч гривень (2021 рік – 2 865 тисяч гривень).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни за 2022 та 2021 роки:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Технологічне обладнання та машини	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2021 року	17 089	95 085	133 724	53 432	299 330	430
Накопичений знос на 1 січня 2021 року	-	(49 730)	(118 254)	(39 648)	(207 632)	-
Балансова вартість на 1 січня 2021 року	17 089	45 355	15 470	13 784	91 698	430
Надходження	-	-	-	-	-	10 505
Трансфери	-	-	2 085	8 395	10 480	(10 480)
Вибуття	-	-	(419)	(3 677)	(4 096)	-
Нарахування зносу та втрати від знецінення за рік	-	(2 844)	(2 345)	(5 090)	(10 279)	-
Вибуття зносу	-	-	395	3 442	3 837	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	17 089	42 511	15 186	16 854	91 640	455
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	17 089	95 085	135 390	58 150	305 714	455
Накопичений знос на 31 грудня 2021 року	-	(52 574)	(120 204)	(41 296)	(214 074)	-
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	-
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	17 089	42 873	33 884	18 774	112 620	26 392
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	17 089	98 122	157 135	65 285	337 631	26 392
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2022 року	-	(55 249)	(123 251)	(46 511)	(225 011)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	17 089	42 873	33 884	18 774	112 620	26 392

9 Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2022 та 2021 роки:

	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
Первісна вартість на 1 січня 2021 року	458	8 382	8 840
Накопичена амортизація на 1 січня 2021 року	(299)	(8 354)	(8 653)
Балансова вартість на 1 січня 2021 року	159	28	187
Надходження	12	-	12
Нарахування амортизації за рік	(83)	(28)	(111)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	88	-	88
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	470	8 382	8 852
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	(382)	(8 382)	(8 764)
Надходження	269	-	269
Вибуття	-	(105)	(105)
Нарахування амортизації за рік	(68)	-	(68)
Вибуття амортизації	-	105	105
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	289	-	289
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	739	8 277	9 016
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	(450)	(8 277)	(8 727)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	289	-	289

10 Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія мала такі інвестиції у дочірні компанії та інші інвестиції:

	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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

11 Запаси

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Виробничі запаси	97 362	32 344
Резерв під знецінення виробничих запасів (запасні частини)	-	(2 842)
Незавершене виробництво	2 517	16
Готова продукція	68 033	23 500
Товари	41 474	70 672
Резерв під знецінення товарів (ПФТ- машини)	(4 960)	(3 617)
Всього запасів	204 426	120 073

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:	52	52
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	52	52
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:	35 549	45 103
<i>Дебіторська заборгованість третіх сторін</i>	1 731	38 656
<i>Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами</i>	33 818	6 447
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	37 314	53 783
<i>Заборгованість пов'язаних сторін за виданими позиками</i>	30 000	30 240
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	11	15
<i>Дебіторська заборгованість непрацівників за виданими позиками</i>	1 227	1 275
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	6 076	22 253
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	72 915	98 938
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:	76 607	17 378
<i>Аванси видані під запаси</i>	72 489	12 286
<i>Аванси видані під послуги</i>	3,467	3 322
<i>Аванси видані митним органам</i>	651	1 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	508	12
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	150 030	116 328

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

	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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 2022 року та 31 грудня 2021 року незабезпечена.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 25.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дойчебанк поточний гривня	779	937
Дойчебанк поточний євро	5 664	14 586
Креді Агріколь поточний гривня	232	127
Креді Агріколь картковий гривня	189	178
Креді Агріколь поточний євро	160	506
Креді Агріколь поточний долар США	-	72
Креді Агріколь депозит овернайт гривня	104 337	69 170
Дойчебанк депозит строковий гривня	300 000	160 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	411 361	245 576

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

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

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

14 Зареєстрований та резервний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал Компанії становив 105 900 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року – 105 900 тисяч гривень).

Єдиним учасником Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була Фірма «Кнауф Інтернаціональ ГмБХ» (адреса: ам Бангоф 7, 97346 Іпхофен, Німеччина).

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та 2021 року, були такими:

	2022 рік	2021 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	-	74 568
Дивіденди, оголошені протягом року	288 461	340 528
Дивіденди, виплачені протягом року	-	(415 096)
Дивіденди до виплати на 31 грудня	288 461	-

2021 рік – сума дивідендів включає в себе податок на прибуток нерезидентів у сумі 20 755 тисяч гривень, що підлягає утриманню та сплаті в бюджет України.

У 2022 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 288 461 тисяч гривень за результатами діяльності за друге півріччя 2021 року (у 2021 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 101 707 тисяч гривень за результатами діяльності за 4 квартал 2020 року, 238 821 тисяч гривень за результатами діяльності за перше півріччя 2021 року). У зв'язку з впровадженими протягом 2022 року обмеженнями на переказ коштів за кордон дивіденди залишаються невикористаними станом на 31 грудня 2022 року.

Резервний капітал. У 2021 році у новій редакції Статуту Компанії вилучено пункт, що стосувався нарахування резервного капіталу. У попередніх періодах Компанія формувала резервний капітал згідно Статуту Компанії у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, що формувався за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії до досягнення ним зазначеного розміру. Розмір щорічних відрахувань визначався Загальними Зборами Учасників за умови, що кожне відрахування складало не менше 5 відсотків чистого прибутку Компанії. У 2021 році резервний капітал не нараховувався.

15 Довгострокові та поточні забезпечення

Структура та балансова вартість довгострокових та поточних забезпечень:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокові забезпечення, в т.ч.:	7 779	8 363
<i>Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)</i>	7 779	8 363
Поточні забезпечення, в т.ч.:	55 855	86 756
<i>Резерв під бонуси клієнтам</i>	35 730	61 552
<i>Резерв по нарахуванню річної премії</i>	7 812	8 971
<i>Резерв по невикористаних відпустках</i>	10 633	6 762
<i>Резерв по аудиту річної звітності</i>	1 680	1 680
<i>Інші резерви</i>	-	7 791
Всього забезпечень	63 634	95 119

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

План із встановленими виплатами

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

Зазначений пенсійний план є нефінансованим.

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Регулярна пенсія на пільгових умовах	53	103
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	1 070	1 247
Виплати до ювілейних дат	3 296	3 645
Виплати за вислугу років	3 360	3 368
Всього зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)	7 779	8 363

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами протягом 2022 року та 2021 року:

	2022 рік	2021 рік
Теперішня вартість на початок року	8 363	7 215
Вартість послуг поточного періоду	1 218	1 082
Відсотки на зобов'язання	1 024	797
Переоцінка зобов'язання	(2 112)	(520)
Виплачені винагороди	(714)	(211)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
Теперішня вартість на кінець року	7 779	8 363

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 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)	-
Всього поточних забезпечень	86 756	20 125	(51 026)	55 855

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2021 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.
Резерв під бонуси клієнтам	52 962	23 928	(15 338)	61 552
Резерв по нарахуванню річної премії	7 802	8 971	(7 802)	8 971
Резерв по невикористаних відпустках	6 660	6 762	(6 660)	6 762
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	4 325	-	(4 325)	-
Резерв по аудиту річної звітності	1 680	1 680	(1 680)	1 680
Інші резерви	7 104	7 791	(7 104)	7 791
Всього поточних забезпечень	80 533	49 132	(42 909)	86 756

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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	114 884	96 955
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	288 461	-
Заборгованість перед <i>Knauf International GMBH, Німеччина по нарахованих дивідендах</i>	288 461	-
Всього фінансових зобов'язань у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової кредиторської заборгованості	403 345	96 955
Поточна кредиторська заборгованість:		
за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	20 201	30 092
за розрахунками з бюджетом за іншими податками	17 966	37 661
за розрахунками зі страхування	484	386
за розрахунками з оплати праці	2 501	2 122
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	40 910	58 364
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	485 407	225 580

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

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

	2022 рік	2021 рік
Виручка від продажу товарів	1 237 538	2 962 479
Виручка від продажу продукції	805 121	252 928
Виручка від продажу транспортних послуг	59 700	264 749
Виручка від продажу продукції (експорт)	34 522	-
Виручка від продажу товарів (експорт)	5 697	10 391
Виручка від продажу послуг (експорт)	2 253	1 197
Виручка від продажу послуг	103	158
Всього доходів від реалізації	2 144 934	3 491 902

У 2022 році виручка від продажу товарів показана за вирахуванням бонусів клієнтам за обсяги закупівель у розмірі 10 189 тисяч гривень (2021 – 133 486 тисяч гривень).

У 2022 році та 2021 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

	2022 рік	2021 рік
Собівартість товарів для перепродажу	(944 524)	(2 216 479)
Сировина та матеріали	(221 212)	(151 501)
Витрати на газопостачання	(180 595)	(755)
Транспортні витрати	(35 909)	(242 236)
Витрати на електроенергію	(16 670)	(2 094)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(15 896)	(12 896)
Знос та амортизація	(8 338)	(6 831)
Інші операційні витрати	(21 638)	(15 563)
Всього собівартості реалізованої продукції	(1 444 782)	(2 648 355)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 2 908 тисяч гривень (2021 рік: 2 101 тисяча гривень).

19 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

	2022 рік	2021 рік
Доходи у вигляді благодійних постачань	11 546	-
Доходи від списання невикористаних резервів	7 791	-
Доходи від курсових різниць	5 335	2 820
Доходи від надання майна в оренду	490	584
Інші операційні доходи	96	73
Доходи від продажу основних засобів	12	1 483
Всього інших операційних доходів	25 270	4 960

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

	2022 рік	2021 рік
Збитки від курсових різниць	(19 207)	(1 142)
Списання наданої фінансової допомоги	(3 920)	(1 010)
Збитки від вибуття інших оборотних активів	(2)	(20)
Інші	(1 457)	(7 876)
Всього інших операційних витрат	(24 586)	(10 048)

20 Адміністративні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати на підтримку програмного забезпечення та інші консультативні послуги	(56 041)	(49 859)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(27 145)	(24 848)
Знос та амортизація	(2 993)	(2 252)
Витрати на страхування	(1 808)	(2 370)
Матеріальні витрати	(2 420)	(524)
Інші	(16 993)	(11 378)
Всього адміністративних витрат	(107 400)	(91 231)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 3 787 тисяч гривень (2021 рік: 3 302 тисяч гривень).

21 Витрати на збут

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(47 505)	(43 657)
Транспортні витрати	(28 242)	(10 759)
Послуги з управління продажами	(15 739)	(6 500)
Витрати на безпеку праці	(7 829)	(94)
Витрати на рекламу та маркетинг	(6 402)	(22 864)
Матеріальні витрати	(4 457)	(1 743)
Знос та амортизація	(1 315)	(1 306)
Інші	(27 350)	(26 196)
Всього витрат на збут	(138 838)	(113 119)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 7 647 тисяч гривень (2021 рік: 6 727 тисяч гривень).

22 Інші фінансові доходи

Фінансові доходи Компанії за 2022 рік і 2021 рік були представлені процентними доходами по банківських депозитах та дивідендними доходами.

	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи по банківських депозитах	21 343	10 262
Дивіденди від асоційованих підприємств	-	2
Всього інших фінансових доходів	21 343	10 264

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:

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	84 146	122 436
Відстрочений податок	2 448	(737)
Всього витрат з податку на прибуток	86 594	121 699

(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 2022 та 2021 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	474 885	648 981
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	85 479	116 817
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	1 115	4 882
Витрати з податку на прибуток за рік	86 594	121 699

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року є такими:

	1 січня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування					
Основні засоби	(4 021)	108	(3 913)	160	(3 753)
Нематеріальні активи	539	(28)	511	(34)	477
Забезпечення та резерви	11 688	656	12 344	(2 574)	9 770
Інші статті, які зменшують суму оподаткування	226	1	227	-	227
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	8 432	737	9 169	(2 448)	6 721
Визнаний відстрочений податковий актив	12 453	629	13 082	(2 608)	10 474
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(4 021)	108	(3 913)	160	(3 753)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	8 432	737	9 169	(2 448)	6 721

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 "витягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.

У 2021 році набули чинності зміни в українських правилах трансфертного ціноутворення, що стосуються введення трирівневої документації з трансфертного ціноутворення. У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети». Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

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 нарахування 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 відрізнитися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш фіскальну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого адміністративного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їхньої юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок 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 2022 року та 31 грудня 2021 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52	52
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 549	45 103
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	37 314	53 783
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	411 361	245 576
Загальна максимальна сума балансових статей, що зазнають кредитного ризику		484 276	344 514

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.

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	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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	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

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 та 2021 року Компанія не залучала позикових коштів.

У 2022 році та 2021 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до двох тижнів та депозит типу overnight. У 2022 році ставка за депозитами коливалась у діапазоні 7,25% - 15,25% річних (2021: 5,00% - 7,25% 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 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року, складала 538 707 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2021 року – 438 877 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 2022 року та 2021 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

Подій після 31 грудня 2022 року, інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій, не відбулося.

