

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

**Фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 грудня 2020**

Разом зі звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

1.	Загальна інформація.....	1
2.	Основа підготовки.....	1
3.	Операційне середовище Компанії та припущення безперервності діяльності.....	1
4.	Основні принципи облікової політики.....	2
5.	Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	8
6.	Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію	9
7.	Дохід від реалізації.....	11
8.	Собівартість реалізації.....	12
9.	Адміністративні витрати	12
10.	Витрати на реалізацію та збут.....	12
11.	Інші операційні доходи / (витрати), нетто	13
12.	Інші (витрати) / доходи, нетто	13
13.	Фінансові (витрати) / доходи, нетто	13
14.	Витрати з податку на прибуток.....	13
15.	Основні засоби	14
16.	Нематеріальні активи.....	16
17.	Запаси.....	16
18.	Торгова дебіторська заборгованість	16
19.	Рух забезпечень	17
20.	Інша дебіторська заборгованість	17
21.	Гроші та їх еквіваленти.....	18
22.	Права користування майном та зобов'язання з оренди	18
23.	Статутний капітал	19
24.	Банківські кредити	19
25.	Операції з пов'язаними сторонами.....	19
26.	Умовні активи та зобов'язання	20
27.	Управління фінансовими ризиками.....	20
28.	Управління капіталом	23
29.	Позабалансові зобов'язання	23
30.	Операційна оренда	23
31.	Фінансові інструменти.....	23
32.	Події після звітної дати.....	24

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КПД» (надалі - Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до принципів переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі - МСФЗ), які розкриті у Примітці 2) до цієї фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне використання;
- застосування обґрунтованих оцінок та допущень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової інформації;
- підготовку фінансової інформації Компанії, ґрунтуючись на принципі безперервності діяльності організації, окрім випадків, коли таке допущення не є доречним.
- облік та розкриття у фінансовій звітності усіх зв'язків та операцій із пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності усіх подій після звітної дати, що потребують розкриття чи коригування;
- розкриття усіх вимог до Компанії, що виникли або можуть виникнути в результаті наявних або імовірних позовів;
- розкриття у фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та контроль за ефективною та надійною системою внутрішніх контролів в Компанії;
- дотримання законів та стандартів бухгалтерського обліку держави, де здійснюється діяльність Компанії;
- вжиття усіх необхідних заходів в межах своїх повноважень для захисту активів Компанії;
- визначення та запобігання шахрайству та інших невідповідностей.

Від імені керівництва

Любов Григорян
Директор



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «КПД»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КПД» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий) стан на 31 грудня 2020 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. На дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 року) Товариство використало балансову вартість основних засобів відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку – Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні ("НП(с)БО") – як доцільну собівартість. Однак балансова вартість згідно НП(с)БО в цілому не співставна з вартістю, що вимагається МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Крім того, Товариство не здійснило переоцінку об'єктів основних засобів станом на 1 січня 2018 року, що суперечить обліковій політиці Товариства, яка полягає в обліку основних засобів за справедливою вартістю. Ми не мали змоги визначити вплив цих викривлень на балансову вартість основних засобів, відповідні відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, а також на відповідні витрати з амортизації, доходи або витрати з відстрочених податків за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була модифікована відповідно. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.
2. Ми були обмежені в можливості бути присутніми при проведенні інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2019 року в зв'язку з тим, що керівництвом була запланована і призначена дата проведення відповідних заходів на дату, яка потрапила на період карантину. Через поширення коронавірусу SARS-CoV-2 у 2020 році, урядом України було введено режим карантину з відповідними обмеженнями на роботу та пересування населення. Ми також не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2018 року, оскільки були призначені аудитором Товариства після цієї дати. Ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року в сумі 426 195 тисяч гривень та 414 437

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

тисяч гривень відповідно, та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, а також відповідних елементів звітів про фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була модифікована відповідно.

3. Ми не мали можливості отримати достатні належні аудиторські докази щодо повноти розкриття інформації операцій з пов'язаними сторонами через відсутність у керівництва повної інформації щодо пов'язаних сторін. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях розкриття інформації щодо пов'язаних сторін в примітках до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Визнання доходів, 2 003 970 тис. грн.

Дивіться Примітку 3

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що певні умови договорів з клієнтами, зокрема, умови поставки, впливають на час визнання доходів.

Наші процедури включали, серед іншого:

- Ми проаналізували прийнятність та послідовність застосування Товариством облікової політики стосовно визнання доходів у поточному періоді порівняно з попереднім;
- ми протестували внутрішні контролю за процесом визнання доходів;
- ми проаналізували умови договорів на реалізацію продукції і зосередилися на часі визнання доходу;
- ми порівняли доходи, визнані в результаті поставок, що відбулися наприкінці року, до супровідної документації, зокрема, ми зосередилися на часі визнання доходів.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 1 грудня 2020 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Крім послуг з обов'язкового аудиту, у 2020 році ми надавали Товариству послуги з ініціативного аудиту комбінованої фінансової звітності.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, може бути суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в параграфі 1-2 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання доходів, як ключове питання аудиту. Розділ «*Ключові питання аудиту*» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями**Дії у відповідь на оцінені ризики**

- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: ризик шахрайства при визнанні доходів, ризик перевищення менеджментом своїх повноважень; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України та відповідне податкове законодавство.

- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександра Зверева.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789

12 травня 2021 р.

м. Київ, Україна



Олександра Зверева

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КПД»

Територія: Дніпропетровська область

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво тари з пластмас

Середня кількість працівників: 855

Адреса: Україна, 52005, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, смт. Слобожанське, вул. Теплична, буд. 27

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2020 12 31
31911363
1221455800
240
22.22

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 496	8 407	16
первісна вартість	1001	4 954	11 932	16
накопичена амортизація	1002	(1 458)	(3 525)	16
Незавершені капітальні інвестиції	1005	23 834	89 919	15
Основні засоби:	1010	44 449	197 639	15
первісна вартість	1011	80 681	286 245	15
знос	1012	(36 232)	(88 606)	15
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість	1021	-	-	
накопичена амортизація	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	10	10	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	109 698	22
Усього за розділом I	1095	71 789	405 673	

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	426 195	390 813	17
Виробничі запаси	1101	140 458	196 736	17
Незавершене виробництво	1102	37 414	22 616	17
Готова продукція	1103	213 030	141 717	17
Товари	1104	35 293	29 744	17
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	1125	447 078	279 211	18
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	2	1	
з нарахованих доходів	1140	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 652	89 788	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 884	47 349	21
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	2 884	47 349	21
Витрати майбутніх періодів	1170	880	3 743	
Інші оборотні активи	1190	15	-	
Усього за розділом II	1195	882 706	810 905	
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-	
БАЛАНС	1300	954 495	1 216 578	

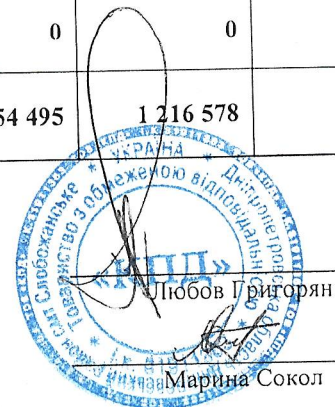
Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

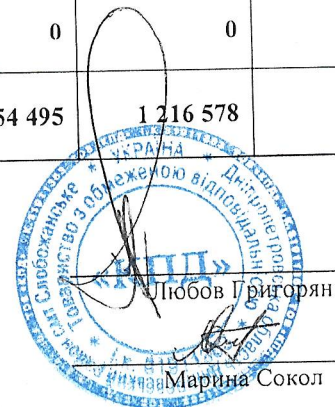
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 280	15 280	23
Капітал у дооцінках	1405	251	22 876	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток	1420	429 650	513 211	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Неконтрольована частка	1490	-	-	
Усього за розділом I	1495	445 181	551 367	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	3 618	14
Довгострокові кредити банків	1510	115 085	135 150	24
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	76 356	22
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	115 085	215 124	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	210 040	185 081	24
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	33 952	
товари роботи послуги	1615	153 097	202 476	
розрахунками з бюджетом	1620	17 148	12 085	
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 390	6 555	
розрахунками зі страхування	1625	1 547	1 786	
розрахунками з оплати праці	1630	6 012	6 915	
одержаними авансами	1635	-	4	
розрахунками з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	4 622	5 583	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 763	2 205	
Усього за розділом III	1695	394 229	450 087	
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	0	0	
БАЛАНС	1900	954 495	1 216 578	

Керівник

Головний бухгалтер



Любов Григорян



Марина Сокол

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2020 12 31
31911363

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА 2020 РІК**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 003 970	1 643 224	7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 592 465)	(1 347 687)	8
Валовий :				
Прибуток	2090	411 505	295 537	
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	-	3 310	11
Адміністративні витрати	2130	(40 526)	(29 998)	9
Витрати на збут	2150	(141 200)	(114 939)	10
Інші операційні витрати	2180	(13 824)	-	11
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	215 955	153 910	
Збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	53 944	12
Фінансові витрати	2250	(25 441)	(22 127)	13
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(87 221)	-	12
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	103 293	185 727	
Збиток	2295			
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(19 584)	(33 210)	14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:		83 709	152 517	
Прибуток	2350	83 709	152 517	
Збиток	2355			

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	27 598	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації до складу прибутків або збитків	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування, що не підлягає рекласифікації до складу прибутків або збитків	2450	27 598	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом, що не підлягає рекласифікації до складу прибутків або збитків	2455	(4 968)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	22 630	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	106 339	152 517

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2 500	1 387 215	1 253 346
Витрати на оплату праці	2 505	125 289	95 997
Відрахування на соціальні заходи	2 510	25 394	19 186
Амортизація	2 515	32 265	9 530
Інші операційні витрати	2 520	283 154	255 832
Разом	2 550	1 853 317	1 633 891

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Любов Г. Григорян

Марина Сокол

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2020 | 12 | 31
31911363

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА 2020 РІК**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	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	2 567 435	1 817 224
Повернення податків і зборів	3005	-	69
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 629	683
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Повернення авансів	3020	15 541	3 038
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	148	-
Інші надходження	3095	444	5 833
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 932 625)	(1 592 983)
Праці	3105	(98 281)	(73 518)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 916)	(20 157)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(93 792)	(95 364)
<i>Зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	(21 581)	(30 976)
<i>Зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	(47 109)	(45 631)
<i>Зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(25 102)	(18 757)
Авансів	3135	-	-
Повернення авансів	3140	(1 704)	(184)
Цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(3 002)	(5 517)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	428 877	39 124
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	66	109
дивіденди отримані	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	3 000	27 710
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(111 591)	(49 558)
Витрачання на надання позик	3275	(83 000)	(16 695)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(191 525)	(38 434)

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»

Фінансова звітність (в тисячах гривень)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	544 881	171 618
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(716 163)	(149 075)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрати на сплату відсотків	3360	(27 447)	(22 136)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(198 729)	407
Чистий рух коштів за звітний період	3400	38 623	1 097
Залишок коштів на початок року	3405	2 884	2 300
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 842	(513)
Залишок коштів на кінець року	3415	47 349	2 884

Керівник

Головний бухгалтер



Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2020 | 12 | 31
31911363

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2020 РІК

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 280	251	-	-	429 650	-	-	445 181
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(153)	-	-	(153)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 280	251	-	-	429 497	-	-	445 028
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	83 709	-	-	83 709
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	22 630	-	-	-	-	-	22 630
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	22 630	-	-	-	-	-	22 630
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(5)	-	-	5	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	22 625	-	-	83 714	-	-	106 339
Залишок на кінець року	4300	15 280	22 876	-	-	513 211	-	-	551 367

Керівник

Головний бухгалтер



Любов Григорян

Марина Сокол

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІД»
Фінансова звітність (в тисячах гривень)

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2020 | 12 | 31
31911363

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2019 РІК

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 280	252	-	-	277 133	-	-	292 665
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 280	252	-	-	277 133	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	152 517	-	-	292 665
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	152 517
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Залишок на кінець року	4300	15 280	251	-	-	429 650	152 517	-	152 517
									445 181

Керівник

Головний бухгалтер



Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 28 лютого 2002 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це виробництво пакетів для сміття, плівки, губок, пластикових упаковок для товарів, паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення.

У 2020 та 2019 роках середньооблікова чисельність працівників склала 855 та 781 осіб відповідно.

Юридична адреса Компанії: Україна, 52005, Дніпропетровська обл., Дніпровський район, смт. Слобожанське, вулиця Теплична, буд. 27.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року основним власником є Компанія «Ріовара Лімітед». Фактичною контролюючою стороною є пан Андрій Здесенко.

2. Основа підготовки

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 12 травня 2021 року.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком основних засобів. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Функціональна валюта та валюта презентації

Фінансову звітність представлено в українських гривнях. Якщо не зазначено інше, всі суми відображено у тисячах гривень. Функціональною валютою є українська гривня. Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінними курсами, що діють на дату здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту з використанням курсів обміну на кінець звітного періоду.

3. Операційне середовище Компанії та припущення безперервності діяльності

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінилися. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 28,2746 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2019 року – 23,6862) та 34,7396 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2019 року – 26,4220).

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

При складанні цієї фінансової звітності керівництвом Компанії враховувався відомий та оцінюваний вплив вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

3. Операційне середовище Компанії та припущення безперервності діяльності (Продовження)

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Відшкодування активів Компанії, а також її діяльність в майбутньому, можуть бути схильними до впливу поточної і майбутньої економічної ситуації. Керівництво вважає, що Компанія має надійний доступ до джерел фінансування, здатні підтримувати відповідну операційну діяльність. Фінансова звітність не містить жодних коригувань щодо ймовірності того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

4. Основні принципи облікової політики

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, здійсненої у звичайному порядку між учасниками ринку, на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що угода з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для цього активу чи зобов'язання;
- або, за відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для цього активу чи зобов'язання.

Компанія повинна мати доступ до основного чи найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу чи зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють у своїх найкращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найефективнішим чином або його продажу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склались, і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доцільні спостережувані вихідні дані й мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У випадку активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія визначила класи активів і зобов'язань на підставі природи, характеристик та ризиків за активом чи зобов'язанням, а також рівень ієрархії джерел справедливої вартості.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Компанія дійшла висновку, що як правило, вона виступає у якості принципала в укладених нею договорах, оскільки вона, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Дохід від реалізації готової продукції визнається в момент часу, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при поставці товару.

Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або послуги клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше.

Бонуси покупцям. Компанія надає різні типи винагород покупцям у формі оптових знижок та інших форм платежів, пов'язаних з обсягами закупок, збільшеннями обсягів продажів, ранньої оплатою рахунків Компанії, компенсацією витрат на доставку і т.п. Як правило, такі стимули покупців не можуть бути віднесені на індивідуальну одиницю реалізованої продукції. Для цілей презентації у фінансовій звітності передані покупцям бонуси відображаються як відрахування з доходів від реалізації в періоді їх нарахування. Бонуси, що підлягають перерахуванню покупцям в грошових коштах, класифікуються як торгова кредиторська заборгованість.

Податки

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають суму поточного та відстроченого податку.

Витрати з податку на прибуток відображаються як витрати або дохід в прибутках чи збитках у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, безпосередньо що відносяться до іншого сукупного доходу.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди відображаються в сумі, очікуваної до відшкодування або сплати податковим органам. Податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі фінансових результатів за рік за винятком статей, які не включаються до складу оподатковуваних доходів і не можуть бути віднесені до складу оподатковуваних витрат. Податок на прибуток розраховується із застосуванням діючих на звітну дату ставок податку.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць на звітну дату, між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, які не відносяться на валові витрати, перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових кредитів та невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які не відносять на валові витрати, та перенесені на майбутні періоди невикористані податкові кредити й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується тоді, коли отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати усі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли є юридично закріплене право взаємно зараховувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом.

Податок на додану вартість

У звітному періоді ПДВ стягувався за наступними ставками: 20% за операціями, здійсненими на українському внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт і послуг, та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Також певні види продукції було реалізовано без ПДВ у зв'язку із застосуванням Постанови Кабінету Міністрів України №224 від 20 лютого 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають не раніше дати відвантаження товару покупцеві або з дати отримання оплати від замовника.

Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податків має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару. Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковими органами або підлягає сплаті, входить в податки до сплати чи відшкодування, відображені у звіті про фінансовий стан.

Основні засоби

Основні засоби оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка проводиться з достатньою періодичністю для того щоб забезпечити впевненість у тому, що справедлива вартість переоцінених активів істотно не відрізняється від їх балансової вартості, але не рідше, ніж раз в 5 років.

Збільшення балансової вартості основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, визнається в іншому сукупному доході і акумулюється у власному капіталі за статтею «Резерв переоцінки», крім тих випадків, коли таке збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно корегує раніше визнане в прибутку чи збитку зменшення від переоцінки цих же активів. Зменшення балансової вартості основних засобів відображається як зменшення резерву переоцінки, але не перевищуючи суму попередніх збільшень балансової вартості цих же активів. Вся решта суми зменшення балансової вартості активу відображається у звіті про сукупний дохід. Резерв переоцінки визнається у складі нерозподіленого прибутку в момент вибуття основного засобу.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Будівлі	15-80
Машини та обладнання	2-20
Транспортні засоби	4-10
Інше	3-15

Об'єкт основних засобів і будь-яка спочатку визнана значна частина об'єкта основних засобів перестають визнаватися при вибутті або при відсутності майбутніх економічних вигод, очікуваних від його використання або вибуття. Будь-який прибуток або збиток від вибуття активів (розраховується як різниця між чистою виручкою від реалізації і балансовою вартістю активу) включається до статті «Інші операційні доходи / (витрати), нетто» в звіті про сукупний дохід у момент припинення визнання активу.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання і методи амортизації переглядаються в кінці кожного фінансового року і коригуються перспективно, якщо це необхідно.

Незавершене будівництво включає витрати, пов'язані з будівництвом, створенням необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені в ході будівництва, яке фінансується за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного будівництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до експлуатації.

До складу незавершеного будівництва включаються аванси за основні засоби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи Компанії представлені рекламною продукцією та програмним забезпеченням.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної експлуатації амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Всі нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисної експлуатації:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Рекламна продукція	2-10
Програмне забезпечення	2-5

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак або у разі необхідності проведення перевірки активів на предмет зменшення корисності Компанія здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу.

Сума відшкодування активу являє собою більшу з величин: справедливої вартості активу чи одиниці, яка генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання, та визначається для кожного активу окремо, крім випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які значною мірою є незалежними від грошових коштів інших активів чи груп активів.

Якщо балансова вартість активу чи одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його/її суму відшкодування, то вважається, що вартість активу зменшилася внаслідок зменшення корисності, й вона зменшується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншою наявною інформацією щодо справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, включаючи зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, що відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за винятком гудвіла, більше не існують або скоротились. Якщо така ознака є, Компанія розраховує відшкодовану вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, що використовувалась для визначення відшкодованої вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодованої вартості, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо у попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на сировину та, коли необхідно, прямі витрати на оплату праці і такі накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану.

Первісна вартість визначається за середньозваженим методом. Чиста реалізаційна вартість визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на маркетинг, реалізацію та збут.

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Фінансові активи

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки; позики і дебіторська заборгованість; інвестиції, які утримуються до погашення; та фінансові інвестиції, наявні для продажу. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції, при умові, що це не фінансові активи, які перецінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Після первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені. Компанія не має жодних фінансових інструментів віднесених в категорії таких, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також до категорії інвестицій, що утримуються до погашення.

Позики видані та дебіторська заборгованість

Позики видані та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або встановлюваними виплатами, що не мають котирувань на активному ринку. Такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під зменшення корисності. Зазначений розрахунок здійснюється з урахуванням всіх видів премії та дисконту при придбанні, а також з урахуванням усіх витрат пов'язаних з проведенням операції, та виплат між сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки, які виникають при вибутті, зменшенні корисності, а також в процесі амортизації таких активів, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

Фінансові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку визнається та відображається по справедливій вартості за вирахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з відповідними операціями. В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Процентні кредити та позики

Процентні кредити та позики первісно визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його отриманням. Після первісного визнання процентні кредити та позики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прибутки та збитки за зобов'язаннями відображаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення визнання зобов'язання, а також в процесі його амортизації.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини Компанії подібних фінансових активів, відповідно) відбувається у разі:

- якщо закінчився строк дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за "транзитною" угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але і не зберігає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передала контроль над цим активом.

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

У разі, якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу і при цьому не передала і не зберегла практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних з активом, а також не передала контроль над активом, такий актив продовжує відображатись в обліку в межах подальшої участі Компанії у цьому активі. У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь Компанії в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена, Компанії до сплати.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитку в результаті зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за вирахуванням майбутніх очікуваних збитків за кредитом, які ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо кредит надано під плаваючу процентну ставку, то ставкою дисконтування для визначення збитків від зменшення корисності буде поточна ефективна процентна ставка. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву та сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Майбутні процентні доходи нараховуються на основі зменшеної балансової вартості та із застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою визначення збитків від зменшення корисності. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Кредити та відповідний резерв списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування у найближчому часі, а все забезпечення було реалізовано чи передано Компанії.

Якщо у наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується й таке зниження може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується чи зменшується шляхом коригування рахунку резерву.

Якщо списання пізніше відшкодовується, то сума відшкодування відображується як дохід у звіті про сукупний дохід. Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

Фінансові зобов'язання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у разі виконання, анулювання чи закінчення строку дії відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або в разі внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

Згортання фінансових інструментів

Згортання фінансових активів та зобов'язань з відображенням лише чистого сальдо в балансі здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати згортання або наміру реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання.

Грошові кошти і короткострокові депозити

До грошових коштів короткострокових депозитів належать грошові кошти в банку та в касі та короткострокові депозити з початковим строком вкладу не більше трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, відповідно до визначення вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Якщо Компанія очікує, що резерви будуть відшкодовані, наприклад, за страховим контрактом, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли відшкодування практично здійснене. Витрати, пов'язані з будь-якими резервами, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-якого їхнього відшкодування.

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Якщо вплив часової вартості грошей є суттєвим, то резерви дисконтують за допомогою поточної ставки до оподаткування, яка відображає, де це можливо, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву внаслідок плину часу відображається як фінансові витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються, якщо є висока ймовірність надходження пов'язаних із ними економічних вигід.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує висока ймовірність необхідності вибуття економічних ресурсів для погашення зобов'язання і його можна обґрунтовано оцінити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є віддаленою.

Оренда

Визначення того, чи є угода угодою про оренду, або чи містить вона положення про оренду, відбувається на базі аналізу змісту угоди на дату виникнення відносин оренди. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або Компанії активів та чи переходить право використання активу в результаті цієї операції, навіть якщо таке право чітко не сформульоване в угоді.

Компанія як орендар

Оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку орендних відносин за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума є меншою, за дисконтовану вартість мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання за орендою таким чином, щоб вийшла постійна ставка процента на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування визнається у складі фінансових витрат у звіту про сукупний дохід. Амортизація орендованого активу нараховується протягом строку корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Компанії перейде право власності на актив наприкінці строку оренди, актив амортизується протягом коротшого з таких періодів: розрахунковий строк корисного використання активу і строк оренди. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід за лінійним методом протягом строку оренди.

5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання оцінок і припущень, які впливають на суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття умовних зобов'язань в кінці звітного періоду. Однак, у зв'язку з невизначеністю щодо цих оцінок, фактичні результати, отримані в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від таких оцінок.

Ця фінансова звітність включає оцінку керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат і визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки в основному включають:

Знецінення основних засобів

Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу.

Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Компанія оперує в рамках однієї ОГЗ «Виробництво і продаж товарів для дому і особистої гігієни».

Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміни в поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування одиниці генерує грошові кошти передбачає використання оцінок керівництва.

5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення (Продовження)

Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від яко генерує грошові кошти, а також вибрала для ставки дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. При розрахунку ставки дисконтування, Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновані майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

Строки корисного використання об'єктів основних засобів

Компанія оцінює термін корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Менеджмент оцінює термін корисного використання об'єктів основних засобів, відповідно до чинного технічним станом активів і оцінним періодом, коли ці активи принесуть економічну вигоду для Компанії. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються в обліку як зміну в обліковій оцінці.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка резерву під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Компанія визначає суму резерву під знецінення за станом на звітну дату (Примітка 18). Оцінка резерву сумнівних боргів заснована на основі строку виникнення торгової дебіторської заборгованості та іншої додаткової інформації, яка підлягає аналітиці. Така інформація включає визначення очікуваних кредитних збитків.

Визначення очікуваних кредитних збитків є істотним припущенням, яке включає визначення методології, моделі та вхідних даних. Деталізація інформації щодо методології очікуваних кредитних збитків розкрита в примітці 18. Компанія регулярно переглядає та актуалізує модель і вхідні дані з метою мінімізувати розбіжності між оціночними очікуваними кредитними збитками і фактичними кредитними збитками.

Аванси видані аналізуються на предмет знецінення на індивідуальній основі на предмет існування об'єктивних доказів, що тенденція або майбутні події нададуть негативний ефект на відшкодування даного активу.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються повністю або частково, у разі, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Визначення грошових потоків, для яких не існує розумних очікувань щодо можливості їх відшкодування вимагає використання суджень.

Менеджмент визначає наступні індикатори свідчення про неможливість активів: процедура ліквідації або банкрутства, справедлива вартість знецінення істотно нижче ніж витрати необхідні для його стягнення.

ПДВ до відшкодування

Сальдо ПДВ до відшкодування може бути реалізовано Компанією або за допомогою грошового відшкодування з державного бюджету або заліком ПДВ зобов'язань з державним бюджетом в майбутніх періодах.

6. Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ 3 (IFRS) – «Визначення бізнесу».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».
- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

6. Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію (Продовження)

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Продовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірна організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19» (поправки, вступають у силу з 1 червня 2020 року, для забезпечення надання полегшення застосування, в разі потреби, орендарі можуть негайно застосувати поправку до будь-якої фінансової звітності - проміжної або річної – яка же не була затверджена до випуску).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

7. Дохід від реалізації

	2020	2019
Вологі серветки	724 103	524 398
Аksesуари для прибирання	416 064	355 394
Пакети для сміття	390 865	367 985
Аksesуари для приготування їжі	227 638	174 043
Ватна продукція	114 908	101 457
Продукти переробки	54 335	75 594
Підгузки	45 715	-
Послуги	5 088	2 184
Інше	27 382	42 502
Всього (без урахування бонусів)	2 006 098	1 643 557
Бонуси	(2 128)	(333)
Всього	2 003 970	1 643 224

Географічна інформація

	2020	2019
Україна	1 731 247	1 498 434
Росія	53 274	54 846
Білорусь	70 812	27 648
Польща	59 181	26 947
Інші	89 456	35 349
Всього	2 003 970	1 643 224

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

8. Собівартість реалізації

	2020	2019
Вологі серветки	(599 665)	(430 632)
Акcesуари для прибирання	(326 617)	(299 372)
Пакети для сміття	(294 608)	(295 675)
Акcesуари для приготування їжі	(158 063)	(129 718)
Ватна продукція	(96 873)	(87 813)
Продукти переробки	(48 685)	(67 637)
Підгузки	(46 238)	-
Послуги	(2 771)	(894)
Інше	(18 945)	(35 946)
Всього	(1 592 465)	(1 347 687)

Собівартість реалізації включає:

	2020	2019
Матеріали	(1 143 523)	(988 168)
Знос основних засобів	(25 921)	(8 501)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(117 739)	(94 205)

9. Адміністративні витрати

	2020	2019
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(18 433)	(12 783)
Послуги сторонніх організацій	(8 881)	(6 577)
Оренда	(4 209)	(1 589)
Послуги банку	(4 161)	(3 637)
Транспортні послуги	(2 697)	(1 817)
Матеріали	(1 246)	(983)
Витрати на відрядження	(585)	(2 141)
Знос основних засобів	(304)	(109)
Інші витрати	(10)	(362)
Всього	(40 526)	(29 998)

10. Витрати на реалізацію та збут

	2020	2019
Послуги сторонніх організацій	(39 723)	(20 335)
Транспортні витрати	(30 957)	(21 264)
Маркетингові послуги (i)	(28 374)	(38 655)
Роялті	(18 330)	(20 243)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(17 092)	(10 394)
Матеріали	(2 597)	(2 966)
Знос основних засобів	(2 044)	(388)
Інші витрати	(2 083)	(694)
Всього	(141 200)	(114 939)

(i) У 2020 році маркетингові витрати включають вартість розміщення рекламних відеороликів у сумі 12 379 тисяч гривень., який Компанія випустила на телебаченні (2019: 23 980 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

11. Інші операційні доходи / (витрати), нетто

	Прим.	2020	2019
Прибутки/(збитки) від курсових різниць		(7 072)	-
Витрати під очікувані кредитні збитки	19	(3 599)	1 568
Втрати від знецінення запасів	17	(1 217)	(311)
Штрафи, пені та неустойки		(465)	(554)
Інші витрати		(6 230)	(591)
Прибутки/(збитки) від продажу оборотних активів		1 990	-
Дохід від оренди		207	347
Прибутки/(збитки) від вибуття основних засобів, нетто	15	42	(71)
Списання кредиторської заборгованості		1 105	1 683
Інші доходи		1 415	1 239
Всього		(13 824)	3 310

12. Інші (витрати) / доходи, нетто

	Прим.	2020	2019
Прибутки/(збитки) від курсових різниць		(85 904)	53 944
Списання необоротних активів	15	(696)	-
Інше		(621)	-
Всього		(87 221)	53 944

13. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

	2020	2019
Витрати по банківським кредитам	(24 155)	(22 236)
Витрати з фінансової оренди	(1 352)	-
Процентні доходи	66	109
Всього	(25 441)	(22 127)

14. Витрати з податку на прибуток

Нараховано за період	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(20 934)	(33 210)
Відстрочений податок на прибуток	1 350	-
Витрати з податку на прибуток	(19 584)	(33 210)
<i>Інший сукупний дохід</i>	2020	2019
Ефект відстроченого податку на капітал у дооцінках	(4 968)	-
<i>Дохід / (збиток) з податку на прибуток у іншому сукупному доході</i>	(4 968)	-
Сальдо за розрахунками з податку на прибуток	31.12.2019	31.12.2020
На початок періоду	(4 614)	(7 390)
Нарахований поточний податок	(33 210)	(20 934)
Суми сплачені за період	30 976	21 581
Інші зміни	(542)	188
На кінець періоду	(7 390)	(6 555)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

14. Витрати з податку на прибуток (Продовження)

Звірка між витратами з податку на прибуток і прибутком до оподаткування, помножену на ставку податку в Україні, представлена наступним чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	103 293	185 727
Ставка податку на прибуток в Україні	18%	18%
Розрахунковий податок на прибуток	(18 593)	(33 431)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	(991)	221
За ефективною ставкою податку на прибуток	(19 584)	(33 210)

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2018 р.	Визнано у звітні про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2019 р.	Визнано у звітні про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2020 р.
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Основні засоби (і)	-	-	-	-	(1 350)	4 968	3 618
Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання	-	-	-	-	(1 350)	4 968	3 618

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

(і) Основні засоби – відмінності в строках корисного використання та в балансовій вартості.

15. Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019:

Первісна вартість	Земля, будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2018 року	1 639	50 896	1 193	2 141	2 155	58 024
Придбання	135	27 287	1 040	715	21 679	50 856
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(5)	(4 311)	-	(49)	-	(4 365)
31 грудня 2019 року	1 769	73 872	2 233	2 807	23 834	104 515
Придбання	-	128 365	-	2 615	89 614	220 594
Трансфери	-	22 942	-	587	(23 529)	-
Відображення переоцінки основних засобів	426	52 686	-	-	-	53 112
Вибуття	-	(2 051)	-	(6)	-	(2 057)
31 грудня 2020 року	2 195	275 814	2 233	6 003	89 919	376 164
Накопичений знос						
31 грудня 2018 року	(996)	(23 236)	(1 140)	(1 865)	-	(27 237)
Нарахований знос за період	(98)	(8 483)	(35)	(447)	-	(9 063)
Вибуття	5	47	-	16	-	68
31 грудня 2019 року	(1 089)	(31 672)	(1 175)	(2 296)	-	(36 232)
Нарахований знос за період	(69)	(26 492)	(116)	(295)	-	(26 972)
Відображення переоцінки основних засобів	(543)	(24 971)	-	-	-	(25 514)
Вибуття	-	106	-	6	-	112
31 грудня 2020 року	(1 701)	(83 029)	(1 291)	(2 585)	-	(88 606)
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2018 року	643	27 660	53	276	2 155	30 787
31 грудня 2019 року	680	42 200	1 058	511	23 834	68 283
31 грудня 2020 року	494	192 785	942	3 418	89 919	287 558

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

15. Основні засоби (Продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року аванси за основні засоби, які включені до складу незавершеного будівництва, склали 84 455 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 23 381 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби балансовою вартістю 149 868 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 13 198 тисяч гривень) знаходилися в заставі в якості забезпечення банківських кредитів.

Станом на 31 грудня 2020 року контрактні зобов'язання з придбання машин і обладнання становили 206 068 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 88 166 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року повністю амортизовані основні засоби становили 4 817 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 13 254 тисяч гривень).

Протягом 2020 року Компанія здійснила передплату за виробниче обладнання частково за рахунок позикових коштів отриманих від банківських структур. Протягом року що закінчився 31 грудня 2020 року було капіталізовано витрат на цільові позики у сумі 3 687 тисяч гривень, у тому числі курсових різниць у сумі 929 тисяч гривень.

Сума капіталізованих витрат за нецільовими позиками дорівнює 1 777 тисяч гривень, у тому числі курсових різниць у сумі 612 тисяч гривень. Ефективна ставка відсотка, яка використовувалась для визначення суми витрат, що капіталізувались за нецільовими кредитами в 2020 році, складає 5,66% річних.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року не існувало ознак знецінення основних засобів.

Основні засоби Компанії оцінюються за справедливою вартістю. Компанія провела переоцінку основних засобів за станом на 01 січня 2020 року. Збільшення основних засобів в результаті переоцінки на 01 січня 2020 року було визнано в сумі 22 630 тисяч гривень (за вирахуванням податкового ефекту) у статті «Інший сукупний дохід». Переоцінка основних засобів проводилася незалежним експертом ТОВ «Консалтингова група «Ессет Експертайз» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 451/18 від 29 травня 2018 року). Оцінювач використовує різні підходи для оцінки різних груп активів. Якщо справедлива вартість активу може бути визначена на підставі ринкових даних, таких як продажі порівнянних активів, справедлива вартість визначається з використанням цієї інформації.

Якщо б основні засоби відображались за первісною вартістю, суми у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року мали б такий вигляд:

	Земля, будівлі та споруди	Машини та устатку- вання	Транс- портні засоби	Інші необо- ротні матеріальні активи	Незавер- шене будів- ництво	Всього
Первісна вартість	1 769	223 128	2 233	6 003	89 919	323 052
Накопичена амортизація	(1 158)	(50 557)	(1 291)	(2 585)	-	(55 591)
Залишкова вартість	611	172 571	942	3 418	89 919	267 461

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

16. Нематеріальні активи

Первісна вартість	Рекламна продукція	Програмне забезпечення	Всього
31 грудня 2018 року	536	734	1 270
Придбання	3 684	-	3 684
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	4 220	734	4 954
Придбання	6 978	-	6 978
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2020 року	11 198	734	11 932
Накопичений знос			
31 грудня 2018 року	(533)	(449)	(982)
Нарахований знос за період	(400)	(76)	(476)
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	(933)	(525)	(1 458)
Нарахований знос за період	(1 997)	(70)	(2 067)
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2020 року	(2 930)	(595)	(3 525)
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	3	285	288
31 грудня 2019 року	3 287	209	3 496
31 грудня 2020 року	8 268	139	8 407

Станом на 31 грудня 2020 року повністю амортизовані нематеріальні активи становили 926 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 877 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року не існувало ознак знецінення нематеріальних активів.

17. Запаси

Збитки від зменшення корисності запасів у розмірі 1 217 тисяч гривень за 2020 рік визнані у статті «Інші операційні доходи / (витрати), нетто» (2019 рік: 311 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 року запаси балансовою вартістю 216 820 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 258 311 тисяч гривень) були передані в заставу для забезпечення банківських позик.

18. Торгова дебіторська заборгованість

	Прим.	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість		450 093	285 600
Очікувані кредитні збитки	18	(3 015)	(6 389)
Всього		447 078	279 211

Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість балансовою вартістю 208 641 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 0 тисяч гривень) знаходилася в заставі в якості забезпечення банківських кредитів.

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу.

Рівень очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на динаміці платежів за 12 місяців до 31 грудня звітного року, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

18. Торгова дебіторська заборгованість (Продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року оціночний резерв під кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості визначається відповідно до матриці очікуваних кредитних збитків, представленої в таблиці. Матриця очікуваних кредитних збитків заснована на кількості днів прострочення активу:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	235 564	-
із затримкою платежу менше 30 днів	35 939	181
із затримкою платежу від 30 до 90 днів	3 069	255
із затримкою платежу від 90 до 180 днів	1 363	312
із затримкою платежу від 180 до 360 днів	6 808	3 097
із затримкою платежу більше 360 днів	2 857	2 544
Всього дебіторська заборгованість	285 600	
Оціночний резерв під кредитні збитки		6 389
Всього дебіторська заборгованість (балансова вартість)	279 211	

Станом на 31 грудня 2019 року оціночний резерв під кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості відображено нижче:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	410 836	-
із затримкою платежу менше 30 днів	19 698	339
із затримкою платежу від 30 до 90 днів	2 200	194
із затримкою платежу від 90 до 180 днів	458	242
із затримкою платежу від 180 до 360 днів	917	684
із затримкою платежу більше 360 днів	15 984	1 556
Всього дебіторська заборгованість	450 093	
Оціночний резерв під кредитні збитки		3 015
Всього дебіторська заборгованість (балансова вартість)	447 078	

19. Рух забезпечень

	Прим.	2020	2019
Сальдо на початок періоду		3 015	4 645
Нарахування за період	11	3 599	2 986
Відшкодування раніше нарахованого резерву		-	(4 554)
Списання за рахунок резерву		(225)	(62)
Сальдо на кінець періоду		6 389	3 015

20. Інша дебіторська заборгованість

		31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Видана фінансова допомога пов'язаним сторонам (i)	25	-	80 000
Аванси видані		5 547	9 641
Інше		105	147
Всього		5 652	89 788

(i) – фінансова допомога видана на безвідсотковій основі на термін до 1 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

21. Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в національній валюті	1 457	197
Грошові кошти в іноземній валюті	1 427	47 152
Всього	2 884	47 349

Рейтинг	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Aa2	-	13 836
Aa3	946	-
Vaa1	101	1 974
Vaa3	-	60
Va1	951	-
V3	-	6 202
V3	824	-
Інше*	62	25 277
	2 884	47 349

* – станом на 31.12.2020 у компанії розміщені грошові кошти на рахунку на суму 25 250 тисяч гривень у банку, за яким відсутній міжнародний рейтинг Moody's. За рейтингом Міністерства фінансів України даний банк посідає 4 місце серед українських банків з балом 4,16 з 5.

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 відсутні грошові кошти обмежені у використанні.

22. Права користування майном та зобов'язання з оренди

Права користування майном	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	112 924	-
Накопичена амортизація	(3 226)	-
Залишкова вартість	109 698	-

Права користування майном включають права користування будівлями та спорудами, машинами та устаткуванням і транспортними засобами. Середній залишковий термін прав користування — 3 роки.

Компанія 01 грудня 2020 року уклала низку договорів оренди з юридичними особами. Зобов'язання за договорами оренди є незабезпеченими. Орендна ставка складає 14,37%. Інформацію про стан розрахунків за такими договорами у звітних періодах подано нижче:

	2020	2019
На 01 січня	-	-
Придбання	112 924	-
Нараховані витрати	1 352	-
Інші зміни	(3 968)	-
На 31 грудня	110 308	-
Довгострокові зобов'язання	76 356	-
Короткострокові зобов'язання	33 952	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

23. Статутний капітал

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Riovara Limited	15 280	15 280

24. Банківські кредити

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові кредити і позики		
Банківські кредити	115 085	135 150
Всього довгострокові кредити і позики	115 085	135 150
Короткострокові кредити і позики		
Банківські кредити	38 090	67 000
Позика від материнської компанії	9 748	-
Короткострокова частина довгострокових кредитів і позик	162 202	118 081
Всього короткострокові кредити і позики	210 040	185 081

Нижче представлені істотні умови по кредитам банків, а також позикам, залученим від пов'язаних сторін:

	Відсоткова ставка	Валюта	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Кредити від українського банку	4,2%-6%	Євро	121 167	149 516
Кредити від українського банку	5%-6%	Дол. США	134 580	156
Кредити від українського банку	15,5%-18,2%	Гривня	59 630	170 559
Позика від материнської компанії	4% - 6%	Євро	9 748	-
Всього			325 125	320 231

25. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до існуючих критеріїв визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Компанії діляться на наступні категорії:

- (1) Ключовий управлінський персонал;
- (2) Компанії, що знаходяться під спільним контролем.

Кінцевим бенефіціарним власником є Здесенко Андрій (частка володіння - 98%).

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, відмінних від умов угод, що здійснюються з третіми особами на ринкових умовах. Інша поточна дебіторська заборгованість включає фінансові допомоги видані на безпроцентній основі.

Інформація про операції та розрахунки між Компанією та пов'язаними сторонами розкрита нижче:

Операції та розрахунки з компаніями, що знаходяться під спільним контролем

	Прим.	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	18	72 886	50 519
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	-	80 000
Торгова кредиторська заборгованість		(16 848)	(25 439)
Позики отримані	24	(9 748)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

	Прим.	2020	2019
Дохід від реалізації	7	106 022	87 848
Закупка запасів		(126 011)	(127 006)
Інші закупки		(101 339)	(85 747)
Роялті	10	(2 400)	(2 200)
Фінансові витрати	13	(1 450)	(37)
		2020	2019
Винагороди ключового управлінського персоналу		644	329
Середня кількість ключового управлінського персоналу, осіб		2	2

Станом на 31 грудня 2020 року банківські кредити в сумі 127 833 тисяч гривень були забезпечені гарантіями кінцевих власників (31 грудня 2019 року – 314 797 тисяч гривень).

26. Умовні активи та зобов'язання

Оподаткування

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола. У зв'язку з цим, місцеве і національне податкове середовище в Україні постійно змінюються, і є об'єктом непослідовного застосування, тлумачення і дотримання. Недотримання українських законів і нормативних актів може привести до накладення суворих штрафів і пені. Майбутні податкові перевірки можуть торкнутися положення або оцінки, що суперечать податку в документах Компанії. Такі оцінки можуть включати в себе податки, пені та штрафи, і ці суми можуть виявитися істотними. Хоча Керівництво вважає, що працює відповідно до податкового законодавства, існує значна кількість нових податкових актів і пов'язаних з ними правил, прийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

Правові спори

Компанія бере участь у судових розглядах, а також інші претензії, які виникають в ході звичайної підприємницької діяльності. Керівництво вважає, що рішення таких питань не зробить істотного впливу на її фінансове становище і результати діяльності.

27. Управління фінансовими ризиками

Основні ризики, притаманні діяльності Компанії, пов'язані з кредитним ризиком, ризиком ліквідності, ризиком зміни валютних курсів і ризиком зміни цін на матеріали.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - Компанії властивий кредитний ризик, тобто ризик того, що одна сторона фінансового інструменту не зможе погасити зобов'язання і зумовить фінансовий збиток іншої сторони.

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо торгової дебіторської заборгованості в першу чергу залежить від конкретних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління кредитним ризиком передбачає систематичну роботу з боржниками, яка включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризиків, пов'язаних з одним клієнтом або групою клієнтів і контроль над своєчасністю погашення заборгованості.

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Інформація щодо рівня очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості представлена в примітці 17.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

27. Управління фінансовими ризиками (Продовження)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик нездатності Компанії виконати свої фінансові зобов'язання на дату погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю - це забезпечення, наскільки можливо, постійної наявності достатньої ліквідності Компанії, щоб виконати свої фінансові зобов'язання в установлені строки (як в нормальних умовах, так і в нестандартних ситуаціях), уникаючи неприйнятних збитків або ризику шкоди репутації Компанії.

Відповідно до планів Компанії, її потреби в оборотному капіталі забезпечуються грошовими потоками від операційної діяльності, а також за рахунок використання кредитів, якщо грошові потоки від операційної діяльності є недостатніми для зобов'язань, що підлягають погашенню.

Розподіл фінансових зобов'язань за строками погашення наступний:

На 31 грудня 2020 року:

	на вимогу	до 30 днів	від 30 до 90 днів	від 90 до 180 днів	від 180 до 360 днів	більше, ніж 360 днів	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	35 596	71 408	94 586	443	443	–	202 476
Кредити та позики (і)	–	44 951	98 423	35 930	12 363	146 732	338 399

На 31 грудня 2019 року:

	на вимогу	до 30 днів	від 30 до 90 днів	від 90 до 180 днів	від 180 до 360 днів	більше, ніж 360 днів	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	34 463	67 044	62 652	665	–	–	164 824
Кредити та позики (і)	–	2 721	104 199	96 703	16 028	124 970	344 621

(і) - включає майбутні відсотки по кредитах

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, а також дебіторську заборгованість.

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами.

Аналіз не містить у собі вплив зміни ринкових змінних на балансову вартість нефінансових активів і зобов'язань по зовнішньоторговельних операціях, а також вплив сезонних змін попиту і пропозиції

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час керівництво Компанія встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Нижче представлений аналіз чутливості прибутку / (збитків) Компанія до оподаткування до можливих змін валютних курсів. Ці показники чутливості представляють оцінку менеджменту обґрунтовано можливої зміни валютних курсів. Цей аналіз заснований на припущення, що всі інші параметри і процентні ставки зокрема, залишаються незмінними.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

27. Управління фінансовими ризиками (Продовження)

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсів долара США та євро на 31 грудня 2020 року:

	Сума фінансового інструменту, дол. США	Сума фінансового інструменту, євро	Збільшення (зменшення) обмінного курсу,%	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21 008	13 410	10 (5)	3 442 (1 721)
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 306	33 846	10 (5)	4 715 (2 358)
Кредити та позики	(156)	(149 516)	10 (5)	(14 967) 7 484
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(82 196)	(34 113)	10 (5)	(11 631) 5 815
Загальний ефект зміни обмінного курсу	(48 038)	(136 373)	10 (5)	(18 441) 9 221

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсів долара США та євро на 31 грудня 2019 року:

	Сума фінансового інструменту, дол. США	Сума фінансового інструменту, євро	Збільшення (зменшення) обмінного курсу,%	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21 334	16 091	10 (5)	3 742 (1 872)
Грошові кошти та їх еквіваленти	791	636	10 (5)	143 (72)
Кредити та позики	(134 580)	(130 914)	10 (5)	(26 549) 13 275
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(55 546)	(22 387)	10 (5)	(7 794) 3 896
Загальний ефект зміни обмінного курсу	(168 001)	(136 574)	10 (5)	(30 457) 15 229

Ризик зміни процентних ставок

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься через зміни ринкових процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року кредити та позики Компанії не мають плаваючих процентних ставок, тому Компанія не піддається ризику процентної ставки.

Ризик зміни товарних цін

Компанія схильна до змін цін на матеріали, які використовуються в процесі виробництва і товарів для перепродажу. Компанія управляє цими ризиками, працюючи з надійними постачальниками, ділові відносини з якими були розроблені протягом тривалого часу, і здійснюючи роботу з пошуку нових постачальників, з більш надійною постачанням ресурсів.

Ризик концентрації

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, Компанія здійснювала операції з декількома ключовими контрагентами. У результаті операцій з цими контрагентами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, виручка від реалізації склала 1 547 600 тисяч гривень (2019: 1 328 131 тисяч гривень).

Інший операційних дохід від операцій з цими контрагентами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склав 8 163 тисяч гривень (2019: 602 тисяч гривень).

Компанія за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, здійснила закупівлі у даних контрагентів у сумі 165 437 тисяч гривень (2019: 151 264 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

27. Управління фінансовими ризиками (Продовження)

Торгова дебіторська заборгованість даних контрагентів станом на 31 грудня 2020 року складає 150 376 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 314 227 тисяч гривень).

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року складає 10 762 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 13 374 тисяч гривень).

Компанія виступила поручителем за кредитними зобов'язаннями даних контрагентів, які станом на 31 грудня 2020 року складають 147 980 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 164 031 тисяч гривень).

28. Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом, щоб забезпечити діяльність Компанії в доступному для огляду майбутньому, а також щоб забезпечити максимальний прибуток власникам за допомогою комбінації позикового і власного капіталу. Керівництво Компанії аналізує структуру капіталу на регулярній основі. За результатами цього аналізу, Компанія вживає заходів, щоб збалансувати загальну структуру капіталу шляхом залучення позикових коштів або погашення існуючої заборгованості.

Коефіцієнт фінансового важеля

Керівництво аналізує структуру капіталу Компанії. В рамках цього огляду, керівництво враховує вартість капіталу і ризики, пов'язані з кожним класом капіталу.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Боргові зобов'язання*	484 607	640 803
Грошові кошти та їх еквіваленти	(2 884)	(47 349)
Чисті боргові зобов'язання	481 723	593 454
Капітал	445 181	551 367
Коефіцієнт фінансового важеля	1,08	1,08

* Боргові зобов'язання включають короткострокові і довгострокові кредити і позики за вирахуванням позик від пов'язаних сторін, зобов'язання з оренди, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості.

29. Позабалансові зобов'язання

Компанія брала участь в договорах гарантій і застави щодо забезпечення платіжних зобов'язань пов'язаних та третіх сторін по їх кредитним зобов'язанням. Суми позабалансових зобов'язань за такими договорами на 31 грудня 2020 та 2019 року складають 166 466 тисяч гривень та 164 031 тисяч гривень відповідно.

30. Операційна оренда

Компанія як орендар

Компанія уклала договори оренди офісних приміщень, обладнання та транспорту з пов'язаними сторонами. Ці договори є короткостроковими та перелік об'єктів оренди може змінюватися на щомісячній основі. Ці договори не накладають жодних обмежень на компанію.

Компанія як орендодавець

Компанія здає в оренду обладнання та транспорт. Договори укладені з пов'язаними сторонами. Ці договори є короткостроковими.

31. Фінансові інструменти

Фінансові активи і зобов'язання, які відображені в фінансовій звітності Компанії за балансовою вартістю, істотно не відрізняються від їх справедливої вартості. Інформація щодо справедливої вартості активів та зобов'язань наведена у відповідних примітках. Протягом звітного періоду не відбувалося переводів фінансових інструментів між Рівнями 1, 2 і 3.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020

31. Фінансові інструменти (Продовження)

Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були наступними:

	31 грудня 2020 року	Грошові потоки від фінансової діяльності	Негрошові зміни	31 грудня 2019 року
Банківські кредити (i)	320 231	(171 281)	166 388	325 124
Нараховані відсотки	1 892	(27 447)	28 000	1 339
Зобов'язання з оренди (ii)	110 308	-	110 308	-
	432 431	(198 728)	304 696	326 463

(i) – негрошові зміни включають неопераційні курсові різниці та суми кредитних коштів переведених банком постачальнику згідно з умовами цільового кредиту на поставку обладнання;

(ii) – негрошові зміни включають визнання зобов'язання та нараховані фінансові витрати.

Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, були наступними:

	31 грудня 2019 року	Грошові потоки від фінансової діяльності	Негрошові зміни	31 грудня 2018 року
Банківські кредити	325 124	22 543	(44 867)	347 448
Нараховані відсотки	1 339	(22 127)	22 232	1 234
	326 463	416	(22 635)	348 682

32. Події після звітної дати

Після звітної дати було продовжено термін дії Генеральних договорів з комерційними банками до 01 січня 2027 року та 01 квітня 2022 року та збільшено ліміт до 17 500 доларів США та 10 200 тисяч доларів США відповідно. У рамках Генеральних кредитних договорів відкрито овердрафт строком до 360 днів на суму 15 000 тисяч гривень, укладено кредитний договір з лімітом 146 тисяч євро. Передано в заставу обладнання, балансова вартість якого на 31 грудня 2020 року становить 29 702 тисяч гривень.