

# **Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»**

**Фінансова звітність  
За рік, що закінчився 31 грудня 2021**

**Разом зі звітом незалежних аудиторів**

## ЗМІСТ

### ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 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.....	13
2.	Основа підготовки фінансової звітності .....	14
3.	Основні принципи облікової політики.....	15
4.	Суттєві облікові судження, оцінки та припущення .....	24
5.	Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію .....	25
6.	Дохід від реалізації .....	27
7.	Собівартість реалізації.....	27
8.	Адміністративні витрати .....	27
9.	Витрати на реалізацію та збут.....	28
10.	Інші операційні доходи / (витрати), нетто .....	28
11.	Інші (витрати) / доходи, нетто .....	28
12.	Фінансові (витрати) / доходи, нетто .....	28
13.	Витрати з податку на прибуток.....	29
14.	Основні засоби .....	30
15.	Нематеріальні активи.....	31
16.	Запаси .....	32
17.	Торгова дебіторська заборгованість .....	32
18.	Рух резерву під очікувані кредитні збитки .....	32
19.	Інша дебіторська заборгованість .....	33
20.	Гроші та їх еквіваленти.....	33
21.	Права користування майном та зобов'язання з оренди .....	34
22.	Статутний капітал .....	34
23.	Банківські кредити .....	35
24.	Операції з пов'язаними сторонами.....	35
25.	Умовні активи та зобов'язання .....	36
26.	Управління фінансовими ризиками.....	37
27.	Управління капіталом .....	39
28.	Компанія як орендодавець .....	39
29.	Фінансові інструменти.....	39
30.	Події після звітної дати.....	40

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КПД» (надалі - Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до принципів переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі - МСФЗ),.

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.

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена від імені керівництва Компанії 1 грудня 2022 року.

Від імені керівництва:

Любов Григорян  
Директор



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику 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 2021 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 2021 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. В зв'язку з військовим вторгненням з боку Російської Федерації наприкінці лютого 2022 року, веденням на території України бойових дій, та в подальшому, небезпечними для життя і здоров'я людей потенційними їх наслідками, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів Товариства, з метою підтвердження їх наявності станом на 31 грудня 2021 року. Ми також не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2019 року, оскільки через поширення коронавірусу SARS-CoV-2 у 2020 році, урядом України було введено режим карантину з відповідними обмеженнями на роботу та пересування населення. Ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2019 року в сумі 477 686 тисяч гривень та 426 195 тисяч гривень відповідно, та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів станом на 31 грудня 2021 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. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була модифікована відповідно.
2. 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.
3. Товариство розрахувало резерв під очікувані збитки щодо торгової дебіторській заборгованості в сумі 2 085 тисяч гривень та не нарахувало резерв щодо іншої поточної дебіторській заборгованості станом

на 31 грудня 2021 року. При цьому частина дебіторської заборгованості по окремих дебіторах в сумі 17 813 тисяч гривень була простроченою станом на 31 грудня 2021 року та залишається непогашеною після звітної дати. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно обґрунтованості оцінки Керівництвом резерву під очікувані кредитні збитки щодо зазначеної заборгованості. Відповідно, ми не змогли визначити, чи були необхідні будь-які коригування цих сум.

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 (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Основа підготовки фінансової звітності», у розділі «Безперервність діяльності» якої розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **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», і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту</b>
-------------------------------	--

**Визнання доходів, 2 230 415 тис. грн.**

*Дивіться Примітку 6*

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 застосованих законодавчих і 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 розділі «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 Товариства;
- 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 поставити 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 край 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 вперше призначено аудиторами Товариства 1 листопада 2019 року рішенням єдиного учасника Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення було вчергове продовжено 3 грудня 2021 р. рішенням єдиного учасника Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 3 роки.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим 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 ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Крім послуг з обов'язкового аудиту, у 2021 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 застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудиторі при виявленні суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур. Для порушення внаслідок шахрайства властивий вищий ризик невиявлення суттєвого викривлення, ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може бути пов'язаним із складними та ретельно організованими схемами, розробленими для його приховування. Спроможність аудитора виявити шахрайство залежить від таких чинників, як досвідченість порушника, періодичність та обсяг маніпулювань, ступінь змови, відносний розмір окремих сум, якими маніпулюють, а також від посадового рівня причетних осіб.

Наші процедури, стосовно ідентифікації та оцінки потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями серед іншого, полягали в наступному:

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства;

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING



- 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;
- 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.

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 це питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

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.



Олександра Зверева

01 грудня 2022 р.

м. Київ, Україна

#### 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.

**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: 806

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

2021 | 12 | 31

31911363

1221455800

240

22.22

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**  
**НА 31 ГРУДНЯ 2021 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
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	8 407	6 768	15
первісна вартість	1001	11 932	14 790	15
накопичена амортизація	1002	(3 525)	(8 022)	15
Незавершені капітальні інвестиції	1005	89 919	370 903	14
Основні засоби:	1010	197 639	170 744	14
первісна вартість	1011	286 245	291 146	14
знос	1012	(88 606)	(120 402)	14
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	85 896	21
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>405 673</b>	<b>634 321</b>	

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	1100	390 813	477 686	16
Виробничі запаси	1101	196 736	210 501	16
Незавершене виробництво	1102	22 616	15 793	16
Готова продукція	1103	141 717	173 212	16
Товари	1104	29 744	78 180	16
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	1125	279 211	317 651	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	1	1 184	
з нарахованих доходів	1140	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	89 788	87 400	19
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	47 349	39 396	20
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	47 349	39 396	20
Витрати майбутніх періодів	1170	3 743	1 517	
Інші оборотні активи	1190	-	329	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>810 905</b>	<b>925 163</b>	
<b>III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>1 216 578</b>	<b>1 559 484</b>	

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
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 280	15 280	22
Капітал у дооцінках	1405	22 876	22 867	
Додатковий капітал	1410	-	39	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток	1420	513 211	629 428	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Неконтрольована частка	1490	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>551 367</b>	<b>667 614</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 618	3 044	13
Довгострокові кредити банків	1510	135 150	244 547	23
Інші довгострокові зобов'язання	1515	76 356	44 397	21
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>215 124</b>	<b>291 988</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	67 000	176 117	23
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-	
довгостроковими зобов'язаннями	1610	152 033	112 824	21, 23
товари роботи послуги	1615	202 476	285 730	
розрахунками з бюджетом	1620	12 085	1 885	
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 555	623	
розрахунками зі страхування	1625	1 786	2 047	
розрахунками з оплати праці	1630	6 915	8 660	
одержаними авансами	1635	4	2 043	
розрахунками з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	5 583	7 488	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 205	3 088	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>450 087</b>	<b>599 882</b>	
<b>IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>1 216 578</b>	<b>1 559 484</b>	

Керівник

Головний бухгалтер



Любов Григорян

Марина Сокол

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

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ

2021	12	31
31911363		

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА 2021 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	2 230 415	2 003 970	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 831 938)	(1 592 465)	7
<b>Валовий :</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>398 477</b>	<b>411 505</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>			
Інші операційні доходи	2120	-	-	10
Адміністративні витрати	2130	(47 193)	(40 526)	8
Витрати на збут	2150	(175 503)	(141 200)	9
Інші операційні витрати	2180	(26 664)	(13 824)	10
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>149 117</b>	<b>215 955</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>			
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	18 837	-	11
Фінансові витрати	2250	(26 628)	(25 441)	12
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	(87 221)	11
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>141 326</b>	<b>103 293</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>			
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(25 057)	(19 584)	13
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		<b>116 269</b>	<b>83 709</b>	
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>116 269</b>	<b>83 709</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>			

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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування, що не підлягає рекласифікації до складу прибутків або збитків</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>27 598</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом, що не підлягає рекласифікації до складу прибутків або збитків	2455	-	(4 968)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>22 630</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>116 269</b>	<b>106 339</b>

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2 500	1 849 945	1 387 215
Витрати на оплату праці	2 505	145 716	125 289
Відрахування на соціальні заходи	2 510	29 317	25 394
Амортизація	2 515	79 056	32 265
Інші операційні витрати	2 520	286 971	283 154
<b>Разом</b>	<b>2 550</b>	<b>2 391 005</b>	<b>1 853 317</b>

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 Григорян

Марина Сокол

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2021	12	31
31911363		

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА 2021 РІК**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 610 223	2 567 435
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 652	1 629
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Повернення авансів	3020	1 770	15 541
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	430	148
Інші надходження	3095	80	444
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 277 317)	(1 932 625)
Праці	3105	(112 921)	(98 281)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 936)	(26 916)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86 287)	(93 792)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31 562)	(21 581)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 876)	(47 109)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 849)	(25 102)
Авансів	3135	-	-
Повернення авансів	3140	(1 222)	(1 704)
Цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(2 890)	(3 002)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>102 582</b>	<b>428 877</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	11	66
дивіденди отримані	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	108 990	3 000
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(83 381)	(111 591)
Витрачання на надання позик	3275	(61 125)	(83 000)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(35 505)</b>	<b>(191 525)</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»**

**Фінансова звітність (в тисячах гривень)**

<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	265 115	544 881
Інші надходження	3340	5 051	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(266 703)	(716 163)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрати на сплату відсотків	3360	(22 473)	(27 447)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(51 164)	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(70 174)</b>	<b>(198 729)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(3 097)</b>	<b>38 623</b>
Залишок коштів на початок року	3405	47 349	2 884
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4 856)	5 842
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>39 396</b>	<b>47 349</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Любов Григорян

Марина Сокол



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2021 | 12 | 31  
31911363

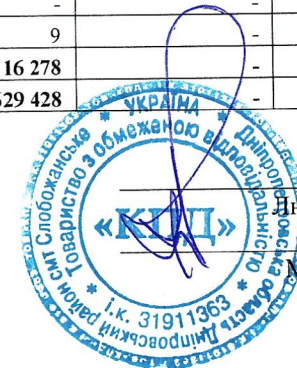
Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2021 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	22 876	-	-	513 211	-	-	551 367
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(61)	-	-	(61)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 280	22 876	-	-	513 150	-	-	551 306
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	116 269	-	-	116 269
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(9)	39	-	9	-	-	39
Разом змін в капіталі	4295	-	(9)	39	-	116 278	-	-	116 308
Залишок на кінець року	4300	15 280	22 867	39	-	629 428	-	-	667 614

Керівник

Головний бухгалтер



Любов Григорян

Марина Сокол

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
<b>Коригування:</b>									
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
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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



Марина Сокол

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

## 1. Загальна інформація

### 1.1. Інформація про Компанію

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 2021 та 2020 роках середньооблікова чисельність працівників склала 806 та 855 осіб відповідно.

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року основним власником є Компанія «Ріовара Лімітед». Фактичною контролюючою стороною є пан Андрій Здесенко.

### 1.2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

У 2021 році реальний ВВП України зріс на 3,4% (після падіння на 3,8% у 2020 році внаслідок коронакризи). Зростанню економіки сприяли стійкий споживчий попит, підтримуваний підвищенням доходів домогосподарств, нарощування інвестицій підприємствами після кризи, зокрема завдяки поліпшенню їх фінансових результатів, а також рекордний урожай сільськогосподарських культур. Водночас економіка відновлювалася повільніше, ніж очікувалося. Серед причин – стрімке подорожчання енергоносіїв та їх дефіцит, висока вартість сировини, вплив гірших урожаїв 2020 року, обмежені потужності окремих виробничих секторів, суттєвіші втрати від пандемії на тлі триваліших карантинних обмежень та повільних темпів вакцинації, а також стрімкіша фіскальна консолідація. Пандемія також мала більш строкові ефекти на ринок праці: рівень участі у робочій силі відновлювався повільно, диспропорції між попитом та пропозицією робочої сили поглибилися. Це, разом із погравленням зовнішнього попиту на українських працівників, зумовило збереження безробіття на високому рівні за одночасного зростання витрат на оплату праці.

Споживча інфляція пройшла пік у вересні 2021 року (11% порівняно із відповідним місяцем минулого року) та до кінця року знизилася до 10% у грудні порівняно із відповідним місяцем минулого року завдяки послабленню зовнішнього тиску на ціни окремих продовольчих товарів (зокрема соняшникової олії), рекордним урожаєм в Україні, ефектам перенесення від зміцнення гривні впродовж більшої частини року.

Національний банк розпочав посилення монетарної політики у березні 2021 року. Протягом 2021 року облікову ставку було підвищено з 6% у січні до 9% у грудні. У банківській системі зберігався значний профіцит ліквідності (визначений як сума коштів на коррахунках банків та в депозитних сертифікатах Національного банку). У серпні 2021 року рейтингова агенція “Fitch Ratings” поліпшила прогноз довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній валюті України зі стабільного до позитивного, підтвердивши сам рейтинг на рівні “В”. У вересні 2021 року рейтингова агенція “Standard & Poor’s” також підтвердила довгостроковий рейтинг України на рівні “В” зі стабільним прогнозом.

### ***Пандемія COVID-19***

У 2021 році світова економіка та економіка України відновлювалися після пандемії COVID-19 у міру пом'якшення карантинних обмежень та поширення вакцинації. Утім, відновлення було нерівномірним поміж країнами через збереження високого рівня захворюваності та поширення нових варіантів вірусу, різні темпи вакцинації та відмінності в масштабах державних стимулів. В Україні вакцинація була порівняно повільною, унаслідок чого Уряд України запроваджував карантинні обмеження через нові хвилі захворюваності, що пригнічувало ділову активність.

### ***Загроза вторгнення і війна Російської Федерації (РФ) проти України***

У 2021 році українська економіка продовжувала перебувати під впливом анексії РФ Автономної республіки Крим, нерозв'язаного збройного конфлікту в окремих районах Луганської та Донецької областей, а також складних політичних та економічних відносин із РФ. У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року РФ почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляло собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну. Наприкінці 2021 року посилення геополітичної напруженості через скупчення військ РФ на кордонах з Україною позначилося на настроях різних груп економічних суб'єктів та спричинило девальваційний тиск на гривню та падіння вартості українських активів.

З 24 лютого 2022 року РФ розпочала масовану невмотивовану військову агресію проти України. Були атаковані військові та цивільні об'єкти, військові підрозділи агресора увійшли в Україну за всіма напрямками, де були накопичені його сили. Подальший розвиток цих подій та оцінку Керівництвом впливу війни на Компанію описано у Примітці 30 «Події після звітної дати» та у Примітці 2 «Основа підготовки фінансової звітності».

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

### **2. 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 підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком основних засобів, які обліковуються за моделлю переоцінки.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 1 грудня 2022 року.

### **Безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

З 24 лютого 2022 року Російська Федерація (РФ) розпочала масовану невмотивовану військову агресію проти України (далі – «Війна»). Були атаковані військові та цивільні об'єкти, військові підрозділи агресора увійшли в Україну за всіма напрямками, де були накопичені його сили. Україна запровадила воєнний стан з 24 лютого 2022 року, була оголошена мобілізація, розірвано дипломатичні відносини з РФ. Збройні Сили України чинять активний спротив військам РФ.

Війна мала наслідком масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинку окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, блокування портів, скорочення експорту продукції українських виробників, масштабне переміщення населення тощо, а відтак суттєво негативним чином впливає і впливатиме на стан економіки України та бізнес.

Внаслідок активних військових дій та окупації частини української території зменшився ринок продукції Компанії та попит на неї. На неокупованій території попит змістився в бік продукції з нижнього цінового сегменту. Через блокування портів збільшилися терміни поставки сировини та транспортно-заготівельні витрати. Частина співробітників з територій, на яких велись бойові дії, були вимушені покинути свої домівки та переселитись в інші місця. Сукупно всі ці причини призвели до того, що в березні 2022 року виробничі потужності в Дніпрі та Києві були частково зупинені але в квітні виробництво було відновлено. Збільшилися терміни прострочення погашення дебіторської заборгованості.

Під час війни Компанією було прострочено погашення частини основної заборгованості по короткострокових та поточної частини довгострокових банківських кредитів. Керівництво Компанії веде переговори щодо пролонгації/реструктуризації зазначеної заборгованості, частину відповідних додаткових угод на пролонгацію вже укладено станом на дату випуску цієї фінансової звітності. Компанія продовжує обслуговувати зазначені кредитні борги, сплачуючи відсотки.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

Для пом'якшення негативного впливу війни Керівництвом було розсосереджено виробництво продукції: частково перенесені виробничі лінії з Дніпра в м. Летичів (Хмельницька обл.) та м. Тернопіль. Для нейтралізації наслідків з відключення електроенергії для всіх об'єктів Компанії були закуплені промислові дизельні генератори. Для співробітників Компанія обладнала бомбосховища з обладнаними робочими місцями, доступом до інтернету. Зроблені запаси продуктів, води та медикаментів. Більшість невикористаного персоналу було переведено на роботу в віддаленому режимі.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності активи Компанії не зазнавали руйнувань і не знаходяться на окупованій території.

Для приведення витрат у відповідність до нових показників доходів були вжиті заходи по скороченню витрат, в тому числі:

- були переглянуті плани капітальних інвестицій. Частина була тимчасово заморожена, але в період війни були закінчені та введені в експлуатацію:
  - запустили лінію по виробництву нетканого полотна в м. Дніпро на Автопарковій 1
- звільнилась частина співробітників, які виїхали за кордон та не могли працювати в віддаленому режимі через специфіку своїх обов'язків;
- всі витрати, які не «провокують» прямий дохід, були скорочені.

Керівництво оновило оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням подій та умов внаслідок війни та здійснило підтверджувальний аналіз такої оцінки. З метою оновлення оцінки, керівництво врахувало всю наявну інформацію щодо майбутнього (щонайменше на дванадцять місяців з моменту очікуваного затвердження фінансової звітності за 2021 рік, але не обмежуючись цим періодом). Оцінка побудована виходячи з припущення, що Компанії вдасться домовитися з банками про регулярну пролонгацію / рефінансування короткострокових кредитів для фінансування оборотного капіталу у 2022 та 2023 році.

Враховуючи викладене вище, Керівництво дійшло висновку, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, він не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

### 3. 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:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

- 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, 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.

### **Функціональна валюта та валюта презентації**

Функціональною валютою і валютою презентації 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. Різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, визнаються в складі прибутку чи збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються з використанням обмінних курсів на дати первісних операцій.

### **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.

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, ранньою 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, що безпосередньо 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

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, 7% за операціями з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України (у т.ч. вироблених на митній території України), 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.

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 «Капітал у дооцінках», 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:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

<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 вигід, 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.

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

#### **Оренда**

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

#### **Активи у формі права користування**

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом меншого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення як інші нефінансові активи.



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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

Орендні платежі включають фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів), змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів.

Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

*Короткострокова оренда*

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

**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 ризики, 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

### 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.

### Передплати видані

Передплати, видані постачальникам, не є фінансовими активами, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням податку на додану вартість та знецінення.

Передплата класифікується як необоротний актив, якщо товари або послуги, пов'язані з передплатою, не очікуються бути отриманими раніше, ніж через рік, або, якщо передплата відноситься до активу, який сам буде класифікований при первісному визнанні як необоротний.

### Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Заборгованості по передплатах виданих та отриманих (крім тих що підлягають поверненню), по податках до відшкодування і до сплати, по заробітній платі не є фінансовими інструментами.

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

**Амортизована вартість** – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

**Метод ефективної процентної ставки** – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

**Фінансові інструменти – первісне визнання.** Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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

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

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які враховуються при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю*

Компанія класифікує фінансові активи як оцінювані за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торговельну та іншу фінансову дебіторську заборгованість, позики видані, грошові кошти.

Станом на звітні дати Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

**Фінансові активи – рекласифікація.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКУ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані позики та активи за договорами з покупцями відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

ОКУ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованих з використанням первісної ефективною процентної ставки або її приблизного значення.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Відповідно, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а натомість визнає резерв під ОКУ за весь термін за допомогою матриці резервів, яка базується на історичному досвіді кредитних збитків з урахуванням перспективних факторів, характерних для боржників та економічного середовища.

Для інших фінансових активів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

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

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

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

**Фінансові активи – модифікація.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів в банках до запитання та з первісним строком не більше трьох місяців та інших короткострокових високоліквідних інвестицій. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці консолідованого звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включені до складу інших необоротних активів.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і класифікуються як такі що згодом оцінюються за амортизованою вартістю. Станом на звітні дати та у звітному періоді Компанія не мала фінансових зобов'язань, класифікованих як такі що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**Первісне визнання та оцінка.** Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) безпосередніх витрат на операцію.

**Наступна оцінка.** Після первісного визнання Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

Поточні торгова кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість відображаються за сумою до оплати, оскільки ефект дисконтування є несуттєвим. Кредиторська заборгованість за авансами одержаними (крім авансів що підлягають поверненню покупцям) не відноситься до фінансових зобов'язань і відображається за номінальною вартістю за вирахуванням ПДВ.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображаються за чистою величиною тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або провести взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Право на взаємозалік, що розглядається, не повинно залежати від можливих майбутніх подій і повинно мати юридичну можливість здійснення за наступних обставин: в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, при невиконанні зобов'язань за платежем (подія дефолту) і у разі неспроможності або банкрутства.

### **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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

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.

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.

У випадках, коли Компанія є солідарно і окремо відповідальною за зобов'язання, та частина зобов'язання, яка, за очікуванням, буде погашена іншими сторонами, розглядається як умовне зобов'язання. Компанія визнає забезпечення на ту частину зобов'язання, для якої ймовірним є вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, за винятком надзвичайно рідкісних обставин, коли не можна зробити достовірної оцінки.

### **4. 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 відрізнитися 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 кожен 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 ОГГЗ «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.

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 якої 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

Компанії. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються в обліку як зміни 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 17). 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 17. 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 матимуть 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.

**5. 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 2021 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

*Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще 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:

	<i>Дата набрання чинності</i>
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 р. <i>(перенесено з 1 січня 2022 р.)</i>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022 р.
<i>Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років</i>	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	<i>(окрім поправки до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)</i>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»	
Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	
Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 р.

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 2021

6. Дохід від реалізації

	2021	2020
Вологі серветки	712 037	724 103
Аksesуари для прибирання	449 451	416 064
Пакети для сміття	489 730	390 865
Аksesуари для приготування їжі	267 621	227 638
Ватна продукція	105 434	114 908
Продукти переробки	101 885	54 335
Підгузки	60 117	45 715
Послуги	2 334	5 088
Інше	44 442	27 382
<b>Всього (без урахування бонусів)</b>	<b>2 233 051</b>	<b>2 006 098</b>
Бонуси	(2 636)	(2 128)
<b>Всього</b>	<b>2 230 415</b>	<b>2 003 970</b>

Географічна інформація

	2021	2020
Україна	2 010 544	1 731 247
Росія	36 732	53 274
Білорусь	65 321	70 812
Польща	17 426	59 181
Інші	100 392	89 456
<b>Всього</b>	<b>2 230 415</b>	<b>2 003 970</b>

7. Собівартість реалізації

	2021	2020
Матеріали	(1 407 275)	(1 143 542)
Товари для продажу	(244 448)	(176 744)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(129 105)	(117 739)
Знос основних засобів	(70 295)	(25 921)
Послуги	(66 764)	(93 137)
Зміни в запасах	85 949	(35 382)
<b>Всього</b>	<b>(1 831 938)</b>	<b>(1 592 465)</b>

8. Адміністративні витрати

	2021	2020
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(25 597)	(18 433)
Послуги сторонніх організацій	(9 371)	(8 881)
Оренда	(2 221)	(4 209)
Послуги банку	(2 292)	(4 161)
Транспортні послуги	(2 961)	(2 697)
Матеріали	(1 038)	(1 246)
Витрати на відрядження	(705)	(585)
Знос основних засобів	(2 867)	(304)
Інші витрати	(141)	(10)
<b>Всього</b>	<b>(47 193)</b>	<b>(40 526)</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

9. Витрати на реалізацію та збут

	2021	2020
Послуги сторонніх організацій	(48 365)	(39 723)
Транспортні витрати	(34 172)	(30 957)
Маркетингові і рекламні послуги	(45 851)	(28 374)
Роялті	(14 033)	(18 330)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(20 332)	(17 092)
Матеріали	(2 668)	(2 597)
Знос основних засобів	(5 894)	(2 044)
Інші витрати	(4 188)	(2 083)
<b>Всього</b>	<b>(175 503)</b>	<b>(141 200)</b>

10. Інші операційні доходи / (витрати), нетто

	Прим.	2021	2020
Прибутки/(збитки) від курсових різниць		(758)	(7 072)
Витрати під очікувані кредитні збитки	18	(25 852)	(3 599)
Втрати від знецінення запасів		(1 985)	(1 217)
Штрафи, пені та неустойки		(402)	(465)
Інші витрати		(3 474)	(6 230)
Прибутки/(збитки) від продажу оборотних активів		3 423	1 990
Дохід від оренди		189	207
Прибутки/(збитки) від вибуття основних засобів, нетто	14	118	42
Списання кредиторської заборгованості		565	1 105
Інші доходи		1 512	1 415
<b>Всього</b>		<b>(26 664)</b>	<b>(13 824)</b>

11. Інші (витрати) / доходи, нетто

	2021	2020
Прибутки/(збитки) від курсових різниць	18 837	(85 904)
Списання необоротних активів	-	(696)
Інше	-	(621)
<b>Всього</b>	<b>18 837</b>	<b>(87 221)</b>

12. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

	2021	2020
Витрати по банківським кредитам	(12 498)	(24 155)
Витрати з фінансової оренди	(14 141)	(1 352)
Процентні доходи	11	66
<b>Всього</b>	<b>(26 628)</b>	<b>(25 441)</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**13. Витрати з податку на прибуток**

Нараховано за період	2021	2020
Поточний податок на прибуток	(25 631)	(20 934)
Відстрочений податок на прибуток	574	1 350
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(25 057)</b>	<b>(19 584)</b>
<i>Інший сукупний дохід</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ефект відстроченого податку на капітал у дооцінках	-	(4 968)
<b>Сальдо за розрахунками з податку на прибуток</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>На початок періоду</b>	<b>(6 555)</b>	<b>(7 390)</b>
Нарахований поточний податок	(25 631)	(20 934)
Суми сплачені за період	31 562	21 581
Інші зміни	1	188
<b>На кінець періоду</b>	<b>(623)</b>	<b>(6 555)</b>

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

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	141 326	103 293
Ставка податку на прибуток в Україні	18%	18%
Розрахунковий податок на прибуток	(25 439)	(18 593)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	382	(991)
<b>За ефективною ставкою податку на прибуток</b>	<b>(25 057)</b>	<b>(19 584)</b>

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2019 р.	Визнано у звітні про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2020 р.	Визнано у звітні про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2021 р.
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Основні засоби (і)	-	(1 350)	4 968	3 618	(574)	-	<b>3 044</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>(1 350)</b>	<b>4 968</b>	<b>3 618</b>	<b>(574)</b>	<b>-</b>	<b>3 044</b>

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**14. Основні засоби**

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020:

Первісна (переоцінена) вартість	Земля, будівлі та споруди	Машини та устатку- вання	Транс- портні засоби	Інші необо- ротні матеріальні активи	Незавер- шене будів- ництво	Всього
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>1 769</b>	<b>73 872</b>	<b>2 233</b>	<b>2 807</b>	<b>23 834</b>	<b>104 515</b>
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)
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>2 195</b>	<b>275 814</b>	<b>2 233</b>	<b>6 003</b>	<b>89 919</b>	<b>376 164</b>
Придбання	73	3 462	-	1 470	281 629	286 634
Трансфери	-	332	200	113	(645)	-
Вибуття	-	(116)	(496)	(137)	-	(749)
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>2 268</b>	<b>279 492</b>	<b>1 937</b>	<b>7 449</b>	<b>370 903</b>	<b>662 049</b>
<b>Накопичений знос</b>						
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>(1 089)</b>	<b>(31 672)</b>	<b>(1 175)</b>	<b>(2 296)</b>	-	<b>(36 232)</b>
Нарахований знос за період	(69)	(26 492)	(116)	(295)	-	(26 972)
Відображення переоцінки основних засобів	(543)	(24 971)	-	-	-	(25 514)
Вибуття	-	106	-	6	-	112
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>(1 701)</b>	<b>(83 029)</b>	<b>(1 291)</b>	<b>(2 585)</b>	-	<b>(88 606)</b>
Нарахований знос за період	(76)	(31 876)	(130)	(460)	-	(32 525)
Вибуття	-	115	494	137	-	729
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>(1 777)</b>	<b>(114 790)</b>	<b>(927)</b>	<b>(2 908)</b>	-	<b>(120 402)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>680</b>	<b>42 200</b>	<b>1 058</b>	<b>511</b>	<b>23 834</b>	<b>68 283</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>494</b>	<b>192 785</b>	<b>942</b>	<b>3 418</b>	<b>89 919</b>	<b>287 558</b>
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>491</b>	<b>164 702</b>	<b>1 010</b>	<b>4 541</b>	<b>370 903</b>	<b>541 647</b>

Станом на 31 грудня 2021 року аванси за основні засоби, які включені до складу незавершеного будівництва, склали 40 635 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 84 455 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби балансовою вартістю 145 614 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 149 868 тисяч гривень) знаходилися в заставі в якості забезпечення банківських кредитів.

Станом на 31 грудня 2021 року контрактні зобов'язання з придбання машин і обладнання відсутні (на 31 грудня 2020 року – 206 068 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року повністю амортизовані основні засоби становили 9 731 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 4 817 тисяч гривень).

Протягом 2021 та 2020 років Компанія здійснила передплату за виробниче обладнання частково за рахунок позикових коштів отриманих від банківських структур. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року було капіталізовано витрат на цільові позики у сумі 21 803 тисяч гривень (31 грудня 2020 року - 3 687 тисяч гривень), у тому числі курсових різниць у сумі 243 тисяч гривень (31 грудня 2020 року - 929 тисяч гривень).

Сума капіталізованих витрат протягом 2021 року за нецільовими позиками дорівнює 8 114 тисяч гривень (протягом 2020 року - 1 777 тисяч гривень), у тому числі курсових різниць у сумі 491 тисяч гривень (протягом 2020 року - 612 тисяч гривень). Ефективні ставки відсотка, які використовувались для визначення суми витрат, що капіталізувались за нецільовими кредитами в 2021 році, в середньому за 2021 рік склали 8,98% річних (2020 – 5,66% річних).

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 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. Переоцінка основних засобів проводилася незалежним експертом ТОВ «Консалтингова група «Есет Експертайз» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 451/18 від 29

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

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 2021 року мали б такий вигляд:

	Земля, будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість	1 842	227 092	1 863	8 084	371 477	610 358
Накопичена амортизація	(1 242)	(89 851)	(961)	(3 672)		(95 726)
<b>Залишкова вартість</b>	<b>600</b>	<b>137 241</b>	<b>902</b>	<b>4 412</b>	<b>371 477</b>	<b>514 632</b>

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 устаткування	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершене будівництво	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)
<b>Залишкова вартість</b>	<b>611</b>	<b>172 571</b>	<b>942</b>	<b>3 418</b>	<b>89 919</b>	<b>267 461</b>

**15. Нематеріальні активи**

Первісна вартість	Рекламна продукція	Програмне забезпечення	Всього
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>4 220</b>	<b>734</b>	<b>4 954</b>
Придбання	6 978	-	6 978
Вибуття	-	-	-
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>11 198</b>	<b>734</b>	<b>11 932</b>
Придбання	2 858	-	2 858
Вибуття	-	-	-
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>14 056</b>	<b>734</b>	<b>14 790</b>
<b>Накопичений знос</b>			
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>(933)</b>	<b>(525)</b>	<b>(1 458)</b>
Нарахований знос за період	(1 997)	(70)	(2 067)
Вибуття	-	-	-
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>(2 930)</b>	<b>(595)</b>	<b>(3 525)</b>
Нарахований знос за період	(4 428)	(69)	(4 497)
Вибуття	-	-	-
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>(7 358)</b>	<b>(664)</b>	<b>(8 022)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>3 287</b>	<b>209</b>	<b>3 496</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>8 268</b>	<b>139</b>	<b>8 407</b>
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>6 698</b>	<b>70</b>	<b>6 768</b>

Станом на 31 грудня 2021 року повністю амортизовані нематеріальні активи становили 926 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 926 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року не існувало ознак знецінення нематеріальних активів.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**16. Запаси**

Станом на 31 грудня 2021 року запаси балансовою вартістю 130 756 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 216 820 тисяч гривень) були передані в заставу для забезпечення банківських позик.

**17. Торгова дебіторська заборгованість**

	Прим.	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Торгова дебіторська заборгованість		285 600	319 736
Очікувані кредитні збитки	18	(6 389)	(2 085)
<b>Всього</b>		<b>279 211</b>	<b>317 651</b>

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

Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість балансовою вартістю 148 894 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 208 641 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 (ОКЗ) ґрунтуються на динаміці платежів за 12 місяців до 31 грудня звітного року, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей рік.

Оціночний резерв під кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості визначається відповідно до матриці очікуваних кредитних збитків, заснованої на кількості днів прострочення, представленої в таблиці нижче:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2021 року	
	Балансова вартість	ОКЗ	Балансова вартість	ОКЗ
Непрострочена	235 564	-	269 488	-
із затримкою платежу менше 30 днів	35 939	181	29 589	11
із затримкою платежу від 30 до 90 днів	3 069	255	8 122	43
із затримкою платежу від 90 до 180 днів	1 363	312	3 229	78
із затримкою платежу від 180 до 360 днів	6 808	3 097	6 582	317
із затримкою платежу більше 360 днів	2 857	2 544	2 726	1 636
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>285 600</b>		<b>319 736</b>	
Оціночний резерв під кредитні збитки		<b>6 389</b>		<b>2 085</b>
<b>Всього дебіторська заборгованість (балансова вартість)</b>	<b>279 211</b>		<b>317 651</b>	

**18. Рух резерву під очікувані кредитні збитки**

	Прим.	2021	2020
<b>Сальдо на початок періоду</b>		<b>6 389</b>	<b>3 015</b>
Нарахування за період	10	25 850	3 599
Відшкодування раніше нарахованого резерву		(4 302)	-
Списання за рахунок резерву		(25 852)	(225)
<b>Сальдо на кінець періоду</b>		<b>2 085</b>	<b>6 389</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**19. Інша дебіторська заборгованість**

	Прим.	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Видана фінансова допомога пов'язаним сторонам (i)	24	80 000	32 838
Аванси видані		9 641	49 228
Інше		147	5 334
<b>Всього</b>		<b>89 788</b>	<b>87 400</b>

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

**20. Гроші та їх еквіваленти**

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в національній валюті	197	152
Грошові кошти в іноземній валюті	47 152	39 244
<b>Всього</b>	<b>47 349</b>	<b>39 396</b>

Рейтинг	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Aa2	13 836	4 943
Vaa1	1 974	6 195
Vaa3	60	-
B3	6 202	-
Інше (i)	25 277	28 258
	<b>47 349</b>	<b>39 396</b>

(i) станом на 31 грудня 2021 року у компанії розміщені грошові кошти на рахунку на суму 27 672 тисяч гривень (31 грудня 2020 року - 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 грудня 2021 та 2020 року відсутні грошові кошти, обмежені у використанні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**21. Права користування майном та зобов'язання з оренди**

Компанія 1 грудня 2020 року уклала низку договорів оренди з компаніями під спільним контролем. Зобов'язання за договорами оренди є незабезпеченими. Середня орендна ставка складає 14,10%.

Права користування майном представлені нижче. Середній залишковий термін прав користування — 2 роки.

	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Всього
<b>31 грудня 2019 року</b>	-	-	-	-
Придбання	58 815	46 932	7 177	112 924
Нарахований знос за період	(1 680)	(1 341)	(205)	(3 226)
Вибуття	-	-	-	-
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>57 135</b>	<b>45 591</b>	<b>6 972</b>	<b>109 698</b>
Нарахований знос за період	(21 410)	(18 056)	(2 568)	(42 034)
Інші зміни	9 776	7 988	468	18 232
Вибуття	-	-	-	-
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>45 501</b>	<b>35 523</b>	<b>4 872</b>	<b>85 896</b>
Первісна вартість	59 097	50 710	7 275	117 081
Накопичена амортизація	(13 503)	(15 187)	(2 402)	(31 092)

Договори оренди не передбачають жодних ковенант, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю.

Інформацію про стан розрахунків за такими договорами у звітних періодах подано нижче:

	2020	2021
<b>На 01 січня</b>	-	<b>110 308</b>
Придбання	112 924	-
Нараховані витрати	1 352	14 141
Сплачено	-	(51 164)
Інші зміни	(3 968)	18 139
<b>На 31 грудня</b>	<b>110 308</b>	<b>91 424</b>
Довгострокові зобов'язання	76 356	44 397
Короткострокові зобов'язання	33 952	47 027

**22. Статутний капітал**

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Riovara Limited	15 280	15 280



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**23. Банківські кредити**

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
<b>Довгострокові кредити і позики</b>		
Банківські кредити	135 150	244 547
<b>Всього довгострокові кредити і позики</b>	<b>135 150</b>	<b>244 547</b>
<b>Короткострокові кредити і позики</b>		
Банківські кредити	67 000	163 880
Банківські овердрафти		12 237
	<b>67 000</b>	<b>176 117</b>
Короткострокова частина довгострокових кредитів і позик	118 081	65 797
<b>Всього короткострокові кредити і позики</b>	<b>185 081</b>	<b>241 914</b>
<b>Всього кредити і позики</b>	<b>320 231</b>	<b>486 461</b>

Нижче представлені істотні умови по кредитам банків:

	Відсоткова ставка	Валюта	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Кредит від австрійського банку (і)	1,3%	EUR	-	182 683
Кредити від українського банку	4,25%-6%	EUR	149 516	102 720
Кредити від українського банку	3,7%	EUR	-	3 054
Кредити від українського банку	3,4%-9,5%	USD	156	56 667
Кредити від українського банку	9,3%	UAH	-	51 500
Кредити від українського банку	10%-19%	UAH	170 559	77 600
Овердрафт в українському банку	9,25%-45%	UAH	-	12 237
<b>Всього</b>			<b>320 231</b>	<b>486 461</b>

(і) кредит був отриманий для фінансування постачання лінії виробництва нетканого полотна із терміном погашення до травня 2028 року.

Кредити банків є забезпеченими основними засобами (Примітка 14), запасами (Примітка 16), правами на торгівлю дебіторську заборгованість та гарантіями пов'язаних сторін Компанії (Примітка 24).

**24. 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

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

	Прим.	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Заборгованість з оренди	21	(110 308)	(91 424)
Торгова дебіторська заборгованість	17	50 519	45 128
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	80 000	74 873
Торгова кредиторська заборгованість		(25 439)	(35 383)
	Прим.	2021	2020
Дохід від реалізації	6	154 088	106 022
Закупка запасів		(100 317)	(126 011)
Інші закупки		(64 017)	(101 339)
Роялті	9	(4 150)	(2 400)
Фінансові витрати	12	(14 141)	(1 450)
		2021	2020
<b>Винагороди ключового управлінського персоналу</b>		1 623	644
Середня кількість ключового управлінського персоналу, осіб		3	2

Станом на 31 грудня 2021 року банківські кредити в сумі 114 953 тисяч гривень були забезпечені гарантіями кінцевих власників (31 грудня 2020 року – 127 833 тисяч гривень).

## 25. 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 спорах, а також врегульовує 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.

### Поруки за третіх сторін

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 2021 та 2020 року складають 265 503 тисяч гривень та 166 466 тисяч гривень відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

## 26. 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.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії обмежується чистою вартістю фінансових активів, відображених в звіті про фінансовий стан. Компанія не має майна, переданого їй у заставу в якості забезпечення належної їй заборгованості.

#### Торгова дебіторська заборгованість

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. Інформація щодо рівня очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості представлена в Примітці 17.

#### Позики видані

Як правило, позики видаються пов'язаним сторонам і обліковуються за амортизованою вартістю. Видані позики не забезпечені заставами або іншими гарантіями. Компанія регулярно відстежує своєчасність погашення позичальником своїх зобов'язань і враховує цю інформацію при управлінні кредитним ризиком та аналізі запланованих платежів.

#### Депозити та грошові кошти

Керівництво здійснює контроль за кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках в банках. Кошти розміщуються у банках з високим кредитним рейтингом і з урахуванням необхідності диверсифікації вкладень.

### 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 2021 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
Кредити та позики (і)	-	79 033	27 030	16 987	125 827	256 543	505 420
Торгова кредиторська заборгованість	126 407	66 873	88 822	3 628	-	-	285 730

#### 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
Кредити та позики (і)	-	44 951	98 423	35 930	12 363	146 732	338 399
Торгова кредиторська заборгованість	35 596	71 408	94 586	443	443	-	202 476

(і) - включаючи майбутні відсотки по кредитах

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**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.

Чутливість прибутку Компанії до оподаткування до зміни курсів долара США та євро на 31 грудня 2021 року:

	Сума фінансового інструменту, дол. США	Сума фінансового інструменту, євро	Збільшення (зменшення) обмінного курсу,%	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	30 212	19 602	10 (5)	4 981 (2 491)
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 251	34 993	10 (5)	3 924 (1 962)
Кредити та позики	(56 667)	(288 457)	10 (5)	(34 513) 17 256
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(81 292)	(53 667)	10 (5)	(13 496) 6 748
<b>Загальний ефект зміни обмінного курсу</b>	<b>(103 496)</b>	<b>(287 529)</b>	<b>10 (5)</b>	<b>(39 104) 19 551</b>

Чутливість прибутку Компанії 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
<b>Загальний ефект зміни обмінного курсу</b>	<b>(48 038)</b>	<b>(136 373)</b>	<b>10 (5)</b>	<b>(18 441) 9 220</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

**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 2021 та 2020 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 надійним постачанням ресурсів.

**Ризик концентрації**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, Компанія здійснювала операції з декількома ключовими контрагентами. У результаті операцій з цими контрагентами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, виручка від реалізації склала 1 072 306 тисяч гривень (2020: 1 547 600 тисяч гривень).

Інший операційний дохід від операцій з цими контрагентами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склав 1 773 тисяч гривень (2020: 8 163 тисяч гривень).

Компанія за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, здійснила закупівлі у даних контрагентів у сумі 119 389 тисяч гривень (2020: 165 437 тисяч гривень).

Торгова дебіторська заборгованість даних контрагентів станом на 31 грудня 2021 року складає 44 026 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 150 376 тисяч гривень).

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року складає 46 016 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 10 762 тисяч гривень).

Компанія виступила поручителем за кредитними зобов'язаннями даних контрагентів, які станом на 31 грудня 2021 року складають 265 503 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 147 980 тисяч гривень).

**27. Управління капіталом**

Компанія здійснює управління капіталом, щоб забезпечити діяльність Компанії в осяжному 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.

**28. Компанія як орендодавець**

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

**29. 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.

Зміни у зобов'язаннях Компанії, що утворюються внаслідок фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни, представлені нижче:

	Прим.	31 грудня 2021 року	Грошові потоки від фінансової діяльності	Негрошові зміни	31 грудня 2020 року
Банківські кредити (i)	23	486 461	(1 588)	167 818	320 231
Нараховані відсотки		2 912	(22 473)	23 492	1 892
Зобов'язання з оренди (ii)	21	91 424	(51 164)	32 280	110 308
		<b>580 797</b>	<b>(75 225)</b>	<b>223 591</b>	<b>432 431</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

	Прим.	31 грудня 2020 року	Грошові потоки від фінансової діяльності	Негрошові зміни	31 грудня 2019 року
Банківські кредити (i)	23	320 231	(171 281)	166 388	325 124
Нараховані відсотки		1 892	(27 447)	28 000	1 339
Зобов'язання з оренди (ii)	21	110 308	-	110 308	-
		<b>432 431</b>	<b>(198 728)</b>	<b>304 696</b>	<b>326 463</b>

(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.

### 30. Події після звітної дати

З 24 лютого 2022 року Російська Федерація (РФ) розпочала масовану невмотивовану військову агресію проти України. Були атаковані військові та цивільні об'єкти, військові підрозділи агресора увійшли в Україну за всіма напрямками, де були накопичені його сили. Україна запровадила воєнний стан з 24 лютого 2022 року, була оголошена мобілізація, розірвано дипломатичні відносини з РФ. Збройні Сили України чинять активний спротив військам РФ. Для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни та максимального забезпечення діяльності Збройних Сил України, а також безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури Національний банк 24 лютого 2022 року постановою Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18 “Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану” визначив особливості регулювання грошово-кредитного та валютного ринків в період воєнного стану.

Військова агресія мала наслідком масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинку окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне переміщення населення тощо, а відтак суттєво вплине на стан економіки України. Фінансова підтримка міжнародних організацій та країн світу покликана підтримати економіку та першочергові потреби українців, у тому числі гуманітарні. Початок війни РФ проти України 24 лютого 2022 року позначився на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. Так рейтингова агенція “Fitch Ratings” 25 лютого 2022 року понизила довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті України з рівня “В” до рівня “ССС”. Таке саме рішення прийняла й агенція “Moody’s” 04 березня 2022 року, понизивши кредитний рейтинг України з рівня “В3” до рівня “Саа2”, а 20 травня 2022 року – до рівня “Саа3”.

Агенція “S&P” 25 лютого 2022 року понизила кредитний рейтинг України з рівня “В” до рівня “В-”, а 27 травня 2022 року – до рівня “ССС+”. 02 червня Національний банк підвищив облікову ставку до 25% річних з метою захисту гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку.

Оцінку Керівництвом впливу війни на Компанію описано у Примітці 2 «Основа підготовки фінансової звітності».