

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

**Фінансова звітність  
За рік, що закінчився 31 грудня 2023**

**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  
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ОСНОВНІ  
ЗАСОБИ)**

1.	Загальна інформація.....	22
2.	Основа підготовки фінансової звітності .....	23
3.	Основні принципи облікової політики.....	24
4.	Суттєві облікові судження, оцінки та припущення .....	33
5.	Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію .....	34
6.	Дохід від реалізації (рядок 2000) .....	35
7.	Собівартість реалізації (рядок 2050) .....	36
8.	Адміністративні витрати (рядок 2130).....	36
9.	Витрати на реалізацію та збут (рядок 2150) .....	36
10.	Інші операційні доходи / (витрати), нетто (рядки 2120, 2180).....	36
11.	Інші (витрати) / доходи, нетто (рядок 2240, 2270) .....	37
12.	Фінансові (витрати) / доходи, нетто (рядок 2250).....	37
13.	Витрати з податку на прибуток (рядок 2300) .....	37
14.	Умовні активи та зобов'язання .....	38
15.	Основні засоби і незавершені капітальні інвестиції (додаткова інформація) (рядки 1005, 1010) ....	39
16.	Нематеріальні активи (додаткова інформація) (рядок 1000).....	39
17.	Запаси (рядок 1100).....	39
18.	Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125).....	40
19.	Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155) .....	40
20.	Рух резерву під очікувані кредитні збитки .....	41
21.	Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції (рядки 1160, 1165) .....	41
22.	Інші необоротні активи (Права користування майном) та зобов'язання з оренди (рядки 1090, 1515, 1610)	
23.	Статутний капітал (рядок 1400).....	42
24.	Кредити банків і позики (рядок 1510, 1600, 1610) .....	42
25.	Операції з пов'язаними сторонами.....	43
26.	Управління фінансовими ризиками.....	44
27.	Управління капіталом .....	47
28.	Товариство як орендодавець .....	47
29.	Фінансові інструменти.....	48
30.	Події після звітної дати.....	48

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КПД» (надалі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

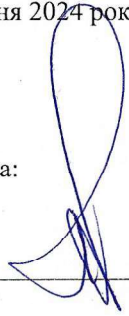
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне використання;
- застосування обґрунтованих оцінок та допущень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової інформації;
- підготовку фінансової інформації Товариства, ґрунтуючись 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 Товариства, що виникли або можуть виникнути в результаті наявних або імовірних позовів;
- розкриття у фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена від імені керівництва Товариства 26 вересня 2024 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 2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання 1 та можливого впливу питань 2 - 4, 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 2023 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» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

1. Як зазначено у Примітці 15 до фінансової звітності, Товариство використовує модель обліку основних засобів за переоціненою вартістю. МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» вимагає проведення переоцінки з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату. Останню переоцінку було проведено станом на 01 січня 2020 року. Товариство не провело переоцінку основних засобів на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року, тоді як існували докази того, що справедлива вартість основних засобів зазнала значних змін і суттєво відрізняється від їх балансової вартості. Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів у сумі 364 302 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року та 460 569 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року, а також вплив збільшення чи зменшення вартості у результаті переоцінки на інший сукупний дохід та фінансові результати за роки, що закінчилися зазначеними датами, не був визначений.
2. Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів Товариства, з метою підтвердження їх наявності, та не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. в сумі 394 563 тис. грн. та 509 010 тис. грн. відповідно, та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, а також елементів, що входять до складу звітів про фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року.
3. Частина дебіторської заборгованості окремих дебіторів, яку відображено в балансі (звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р. в статті Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в розмірі 121 077 тис. грн. та в статті Інша поточна дебіторська заборгованість в розмірі 17 000 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року в статті Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в розмірі 40 658 тис. грн. та в статті Інша поточна дебіторська заборгованість в розмірі 11 125 тис. грн.) не була погашена в обумовлені в договорах терміни та

---

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

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна  
Т: + 380 (44) 284 18 65  
Ф: + 380 (44) 284 18 66  
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

**Now, for tomorrow**



залишається непогашеною після звітної дати. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно обґрунтованості припущень управлінського персоналу щодо відсутності кредитного знецінення зазначеної заборгованості. Відповідно, ми не змогли визначити, чи були необхідні будь-які коригування цих сум.

4. Ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття інформації операцій з пов'язаними сторонами в Примітці 26 в фінансовій звітності, оскільки не отримали від управлінського персоналу повного переліку пов'язаних сторін. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях розкриття інформації щодо пов'язаних сторін в примітках до фінансової звітності.

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 «Операційне середовище» та параграф «Безперервність діяльності» Примітки 2, у яких 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 не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

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 враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у питанні 1 розділу «Основа для думки із застереженням», Товариство не здійснило переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року. Ми дійшли висновку, що інша інформація також є суттєво викривленою з цієї самої причини.

Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань 2 - 4, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи інша 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 та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також 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 поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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**

### **Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)**

#### *Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту*

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 11 січня 2024 р. рішенням єдиного учасника Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, складає 5 роки.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Крім послуг з обов'язкового аудиту, у 2023 році ми надавали Товариству послуги з ініціативного аудиту комбінованої фінансової звітності.

#### *Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство*

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

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.

#### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту від 23 вересня 2024.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Почкун Олександр Васильович.

Олександр Почкун  
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100801.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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

м. Київ, Україна

26 вересня 2024 р.



---

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»  
Код ЄРДПОУ: № 30373906  
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9  
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28  
Веб-сторінка: [www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)



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

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Виробництво тари з пластмас  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 688  
Адреса, телефон вулиця ТЕПЛИЧНА, буд. 27, смт. СЛОБОЖАНСЬКЕ, ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРО-  
ПЕТРОВСЬКА обл., 52005  
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

КОДИ		
2024	01	01
31911363		
UA12020250010046556		
240		
22.22		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2023 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 461	2 553
первісна вартість	1001	16 007	17 634
накопичена амортизація	1002	12 546	15 081
Пісзавершені капітальні інвестиції	1005	18 201	42 296
Основні засоби	1010	460 569	364 302
первісна вартість	1011	637 487	544 161
знос	1012	176 918	179 859
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	10	10
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	5 055
Відстрочені податкові активи	1045	-	10 367
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	37 995	120 303
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>520 236</b>	<b>544 886</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	509 010	394 563
виробничі запаси	1101	237 214	174 299
незавершене виробництво	1102	41 571	49 934
готова продукція	1103	204 548	118 688
товари	1104	25 677	51 642
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	240 342	650 250
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	80	80
з бюджетом	1135	45	380
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	2 710
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	185 990	87 359
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 398	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 117	2 747
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	26 117	2 747
Витрати майбутніх періодів	1170	315	1 849



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

Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 357	587
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>969 654</b>	<b>1 140 525</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 489 890</b>	<b>1 685 411</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 280	15 280
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	22 864	22 864
Додатковий капітал	1410	39	39
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	601 984	740 748
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>640 167</b>	<b>778 931</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 451	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	176 490	326 248
Інші довгострокові зобов'язання	1515	67	92 324
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>179 008</b>	<b>418 572</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	211 861	85 524
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	330 191	172 718
товари, роботи, послуги	1615	92 650	187 450
розрахунками з бюджетом	1620	10 110	10 816
у тому числі з податку на прибуток	1621	436	9 774
розрахунками зі страхування	1625	1 429	1 809
розрахунками з оплати праці	1630	6 006	8 052
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	522	322
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 501	11 173
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 445	10 044
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>670 715</b>	<b>487 908</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 489 890</b>	<b>1 685 411</b>

Керівник

Головний бухгалтер

 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.  
 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

 ГРИГОР'ЯН ЛЮБОВ ОЛЕКСІЇВНА  
 СОКОЛ МАРІНА СЕРГІЇВНА



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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31911363		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 401 608	1 756 661
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 821 984 )	( 1 438 513 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	579 624	318 148
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	33 524
<i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 69 662 )	( 47 039 )
Витрати на збут	2150	( 178 274 )	( 185 857 )
Інші операційні витрати	2180	( 60 133 )	( - )
<i>у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	271 555	118 776
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі: дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 57 233 )	( 26 379 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 50 251 )	( 116 719 )
<i>Прибуток/збиток від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



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

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	164 071	-
збиток	2295	( - )	( 24 322 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25 069)	(2 188)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	139 002	-
збиток	2355	( - )	( 26 510 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	139 002	(26 510)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 344 034	1 211 759
Витрати на оплату праці	2505	136 179	125 279
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 069	24 805
Амортизація	2515	90 279	107 769
Інші операційні витрати	2520	389 805	339 534
<b>Разом</b>	2550	1 987 366	1 809 146

**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

ЕП ГРИГОРЯН  
 ЛЮБОВ  
 ОЛЕКСІВНА  
 ЕП СОКОЛ  
 МАРИНА  
 СЕРГІЙВНА



ГРИГОРЯН ЛЮБОВ ОЛЕКСІВНА

Головний бухгалтер

СОКОЛ МАРИНА СЕРГІЙВНА



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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31911363		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 537 097	2 101 141
Повернення податків і зборів	3005	7	394
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	786	1 421
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	50 612	19 976
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	24	3
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	197	193
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 987 119)	(1 964 568)
Праці	3105	(104 819)	(99 240)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 215)	(27 263)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(191 848)	(62 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28 549)	(2 974)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(136 145)	(33 223)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27 154)	(26 060)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(63 199)	(200)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 878)	(4 448)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>200 645</b>	<b>(34 848)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 398	-
необоротних активів	3205	75 147	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 164	77
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	17 473	38 520
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	19 260



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

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(5 398)
необоротних активів	3260	(43 443)	(8 987)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(77 921)	(49 226)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(20 182)</b>	<b>(5 754)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	402 403	725 708
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	54 556	120 477
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	493 520	719 896
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(40 254)	(28 000)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(55 814)	(53 710)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390	(74 682)	(34 622)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(207 311)</b>	<b>9 957</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(26 848)</b>	<b>(30 645)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	26 117	39 396
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 478	17 366
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>2 747</b>	<b>26 117</b>

Керівник

Головний бухгалтер



ГРИГОРЯН ЛЮБОВ ОЛЕКСІЇВНА

СОКОЛ МАРИНА СЕРГІЇВНА



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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31911363		

Звіт про власний капітал  
за 2023 р.

Форма N4

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нсоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 280	22 864	39	-	601 984	-	-	640 167
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(238)	-	-	(238)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 280	22 864	39	-	601 746	-	-	639 929
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	139 002	-	-	139 002
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



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

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	139 002	-	-	139 002
Залишок на кінець року	4300	15 280	22 864	39	-	740 748	-	-	778 931

Керівник

Головний бухгалтер



**ГРИГОРЯН ЛЮБОВ ОЛЕКСІЇВНА**

**СОКОЛ МАРИНА СЕРГІЇВНА**



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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
31911363		

Звіт про власний капітал  
за 2022 р.

Форма N4

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 280	22 867	39	-	629 428	-	-	667 614
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(937)	-	-	(937)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 280	22 867	39	-	628 491	-	-	666 677
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(26 510)	-	-	(26 510)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



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

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3)	-	-	3	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(3)	-	-	(26 507)	-	-	(26 510)
Залишок на кінець року	4300	15 280	22 864	39	-	601 984	-	-	640 167

Керівник

Головний бухгалтер



ГРИГОРЯН ЛЮБОВ ОЛЕКСІЇВНА

СОКОЛ МАРИНА СЕРГІЇВНА

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

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
 Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА  
 Організаційно – правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 Вид економічної діяльності: Виробництво тари з пластмас

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

2024	01	01
31911363		
UA12020250010046556		
240		
21.22		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період з 1 січня по 31 грудня 2023 р.**

Код за ДКУД

**Форма № 5**

1801008

**I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	18	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	11 301	10 585	1 627	-	-	-	-	1 261	-	-	-	12 928	11 846
Інші нематеріальні активи	070	4 688	1 943	-	-	-	-	-	1 260	-	-	14	4 688	3 217
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>16 007</b>	<b>12 546</b>	<b>1 627</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 521</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>17 634</b>	<b>15 081</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
 вартість створених підприємством нематеріальних активів

(081) \_\_\_\_\_ -

(082) \_\_\_\_\_ -

(083) \_\_\_\_\_ -

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) \_\_\_\_\_ -

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності

(085) \_\_\_\_\_ -

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

**II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	2 268	1 856	-	-	-	-	-	79	-	-2 134	-1 906	134	29	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	622 213	170 248	896	-	-	94 695	39 222	40 915	-	-1 881	-1 808	526 533	170 133	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3 951	1 212	107	-	-	-	-	593	-	705	611	4 763	2 416	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	2 067	1 487	48	-	-	60	35	217	-	1 325	1 273	3 380	2 942	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5 901	1 029	643	-	-	265	64	472	-	1 985	1 816	8 264	3 253	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 087	1 086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 087	1 086	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>637 487</b>	<b>176 918</b>	<b>1 694</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>95 020</b>	<b>39 321</b>	<b>42 276</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-14</b>	<b>544 161</b>	<b>179 859</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	55 774
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	18 470
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, оформлених у заставу	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(269)	-



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

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»  
 Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА  
 Організаційно – правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 Вид економічної діяльності: Виробництво тари з пластмас

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

2023	01	01
31911363		
UA12020250010046556		
240		
21.22		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період з 1 січня по 31 грудня 2022 р.**

Код за ДКУД

**Форма № 5**

1801008

**I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	18	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	10 084	6 061	1 217	-	-	-	-	4 524	-	-	-	11 301	10 585
Інші нематеріальні активи	070	4 688	1 943	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 688	1 943
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>14 790</b>	<b>8 022</b>	<b>1 217</b>	-	-	-	-	<b>4 527</b>	-	-	-	<b>16 007</b>	<b>12 546</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності

(085)

-

**II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

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

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	2 268	1 777	-	-	-	-	-	79	-	-	-	2 268	1 856	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	279 492	114 790	349 751	-	-	7 030	2 078	57 536	-	-	-	622 213	170 248	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1 937	927	2 202	-	-	188	185	470	-	-	-	3 951	1 212	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	1 796	1 286	271	-	-	-	-	201	-	-	-	2 067	1 487	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	4 566	536	1 335	-	-	-	-	493	-	-	-	5 901	1 029	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 087	1 086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 087	1 086	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>291 146</b>	<b>120 402</b>	<b>353 559</b>	-	-	<b>7 218</b>	<b>2 263</b>	<b>58 779</b>	-	-	-	<b>637 487</b>	<b>176 918</b>	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261) \_\_\_\_\_ -

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) \_\_\_\_\_ 121 007

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263) \_\_\_\_\_ -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) \_\_\_\_\_ 12 816

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(2641) \_\_\_\_\_ -

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) \_\_\_\_\_ -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) \_\_\_\_\_ -

3 рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) \_\_\_\_\_ -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) \_\_\_\_\_ -

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, оформлених у заставу

(268) \_\_\_\_\_ -

3 рядка 105 графа 14

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(269) \_\_\_\_\_ -

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

## 1. Загальна інформація

### 1.1. Інформація про Товариство

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

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

У 2023 та 2022 роках середньооблікова чисельність працівників склала 688 та 730 осіб відповідно.

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року основним власником є Компанія «Ріовара Лімітед» (Республіка Кіпр). Фактичною контролюючою стороною є пан Андрій Здесенко.

### 1.2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росія залишила правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ( $\pm 2\%$ ), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить ССС+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Саа3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Са зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в СС.

Війна суттєво вплинула на діяльність Товариства та результати його діяльності.

Внаслідок активних військових дій та окупації частини української території зменшився ринок продукції Товариства та попит на неї. На неокупованій території попит змістився в бік продукції з нижнього цінового сегменту. У зв'язку з війною ми постійно досліджуємо нові логістичні рішення та перейшли на доставку товарів з Одеси через порт Констанца в Словаччині. Попередні виклики, пов'язані з доставкою через заблокований українсько-польський кордон, були пом'якшені завдяки укладанню контрактів з польськими перевізниками з місцевою реєстрацією для подолання проблем з перетином кордону. 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

потужності в Дніпрі та Києві були частково зупинені, але в квітні виробництво було відновлено. Збільшилися терміни прострочення погашення дебіторської заборгованості. Однак, незважаючи на всі перешкоди, у 2023 році почалося зростання обсягів продажу всіх товарних категорій компанії, а також оновлено асортимент продукції, налагоджено випуск надміцних пакетів для сміття “Фрекен БОК” “Сталева міць” та інноваційних кухонних губок з екологічних матеріалів, що дозволило посилити лідерство на ринку України та досягти загального обороту виручки на довоєнному рівні.

Під час війни Товариством було прострочено погашення частини основної заборгованості по короткострокових та поточної частини довгострокових банківських кредитів. Керівництво Товариства провело переговори щодо пролонгації/реструктуризації зазначеної заборгованості, відповідні додаткові угоди на пролонгацію вже укладено станом на дату випуску цієї фінансової звітності. Товариство продовжує обслуговувати зазначені кредитні борги, сплачуючи відсотки. На початку війни всі постачальники сировини змінили умови співпраці на передплатну основу, також банки-партнери зупинили видачу нових кредитних ресурсів, які критично були потрібні бізнесу на поповнення обігових коштів. В цих умовах Товариство зробило велику роботу по переналаштуванню всіх фінансових потоків, а також з початку 2023 року відновило активну співпрацю з банками по фінансуванню бізнесу і домоглося збільшення відтермінування оплат по основним постачальникам майже до довоєнного рівня. Постачальник, які через обставини були змушені припинити діяльність були замінені на вітчизняних без втрати в якості та вартості.

Для пом'якшення негативного впливу війни Керівництвом було розсосереджено виробництво продукції: частково перенесені виробничі лінії з Дніпра в м. Тернопіль. Для нейтралізації наслідків з відключення електроенергії для всіх об'єктів Товариства були взяті в оренду промислові дизельні генератори. Для співробітників Товариство обладнало 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 Товариства 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, а саме: запустили лінію по виробництву нетканого полотна в м. Дніпро ;
- 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 продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо знатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 2 «Основа підготовки фінансової звітності».

### **2. Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства 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 Товариства 18 травня 2023 року.

### **Безперервність діяльності**

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

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

Як зазначено в Примітці 1.2, на діяльність Товариства продовжує негативно впливати війна. Керівництво оновило оцінку здатності Товариства 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 2023 рік, але не обмежуючись цим періодом). Оцінка побудована виходячи з припущення, що Товариству вдасться домовитися з банками про регулярну пролонгацію / рефінансування короткострокових кредитів для фінансування оборотного капіталу у 2024 та 2025 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно 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.

Товариство повинно 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.

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

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

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

У випадку активів, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство визначило 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 Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Товариство дійшло висновку, що як правило, воно виступає у якості принципала в укладених ним договорах, оскільки воно, 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, Товариство отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ (IFRS) 15, Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору воно очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або послуги клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше.

Бонуси покупцям. Товариство надає різні типи винагород покупцям у формі оптових знижок та інших форм платежів, пов'язаних з обсягами закупок, збільшеннями обсягів продажів, ранньою оплатою рахунків Товариства, 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 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

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

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України, 14% за операціями з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції та 7% за операціями імпорту та внутрішніх постачань деяких видів товарів під час воєнного стану. Також певні види продукції було реалізовано без ПДВ у зв'язку із застосуванням Постанови Кабінету Міністрів України №224 від 20 лютого 2020 року.

Зобов'язання з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податків має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

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 переоціненою 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:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Будівлі	15-60
Машини та обладнання	2-20
Транспортні засоби	4-10
Інше	3-15

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

У зв'язку зі зниженням завантаження обладнання з виробництва нетканого полотна в порівнянні з номінальною потужністю лінії, коливаннями обсягів випуску нетканого полотна і, як наслідок, необхідністю використання більш точного способу розподілу вартості обладнання, урахування його фізичного зносу при нарахуванні амортизації обладнання з випуску нетканого полотна, з 01 січня 2023 року застосовується виробничий метод амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється розподілом амортизованої вартості на загальний обсяг продукції (неткане полотно), який підприємство очікує зробити (виконати) з використанням обладнання.

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 Товариства представлені рекламними відеоматеріалами 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 Товариства мають обмежений строк корисної експлуатації:

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

#### **Оренда**

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Товариство 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**

Товариство 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.

#### **Зобов'язання з оренди**



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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

На дату початку оренди Товариство 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 Товариство 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, Товариство 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*

Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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, Товариство розраховує відшкодовану вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, що використовувалась для визначення відшкодованої вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

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

### **Запаси**

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

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 передоплатах 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 факторах, 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 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

одразу після первісного визнання активу.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Товариство 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 Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою (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 Товариство 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, Товариство 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 Товариство 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**

Товариство 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, Товариство відносить торговельну та іншу фінансову дебіторську заборгованість, позики видані, грошові кошти.

Станом на звітні дати Товариство не мало 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. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювало рекласифікації.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКУ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

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 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 Товариство очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної 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.

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Відповідно, Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у нього немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Фінансові активи – припинення визнання.** Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило 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.** Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство 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, Товариство 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 неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

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. Товариство 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 звіту про рух грошових коштів.

Банківські депозити, розміщені терміном від 3х місяців до 1 року, відображаються в складі поточних фінансових інвестицій (рядок 1160).

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 Товариства включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і класифікуються як такі, що згодом оцінюються за амортизованою вартістю. Станом на звітні дати та у звітному періоді Товариство не мало 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 Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставкою. 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 ефективною процентною ставкою. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентною ставкою. Амортизація ефективною процентною ставкою 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.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Витрати, пов'язані з будь-якими забезпеченнями, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-якого їхнього відшкодування.

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

Станом на звітні дати рядок 1660 «Поточні забезпечення» Звіту про фінансовий стан включає нарахування (резерв) під невикористані відпустки працівників Товариства.

### **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 Товариство є солідарно і окремо відповідальним за зобов'язання, та частина зобов'язання, яка, за очікуванням, буде погашена іншими сторонами, розглядається як умовне зобов'язання. Товариство 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 відрізнятись від таких оцінок.

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

#### **Знецінення основних засобів**

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

Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Товариство 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 Товариство провело оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від якої генерує грошові кошти, а також вибрало для ставки дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. При розрахунку ставки дисконтування, Товариство 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**

Товариство 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 Товариства. 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». Товариство визначає суму резерву під знецінення за станом на звітну дату (Примітка 18). Оцінка резерву сумнівних боргів заснована на основі строку виникнення торгової дебіторської заборгованості та іншої додаткової інформації, яка підлягає аналітиці. Така інформація включає визначення очікуваних кредитних збитків.

Визначення очікуваних кредитних збитків є істотним припущенням, яке включає визначення методології, моделі та вхідних даних. Деталізація інформації щодо методології очікуваних кредитних збитків розкрита в Примітці 18. Товариство 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 Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло 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 такі індикатори необхідності списання фінансових активів: процедура ліквідації або банкрутства, справедлива вартість знецінення істотно нижче ніж витрати необхідні для його стягнення.

### **Податки**

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства, змін в податковому законодавстві, а також сум і термінів майбутніх оподаткованих доходів. Товариство оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Визнання таких наслідків залежить від різних факторів, таких як досвід попередніх податкових перевірок та різні тлумачення податкового законодавства відповідним державним органом. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

## **5. Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію**

### ***Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році***

- У поточному році Група/Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.
- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувало 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 2023

**Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності**

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

	<i>Дата набрання чинності</i>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	1 січня 2026 р.
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.

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

**6. Дохід від реалізації (рядок 2000)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Вологі серветки	769 841	534 344
Пакети для сміття	544 113	392 755
Аksesуари для прибирання	453 313	343 988
Аksesуари для приготування їжі	274 287	186 108
Ватна продукція	127 703	85 713
Підгузки	70 976	77 110
Продукти переробки	131 604	99 329
Інше	28 062	38 060
Послуги	4 535	1 317
<b>Всього (без урахування бонусів)</b>	<b>2 404 434</b>	<b>1 758 724</b>
Бонуси	(2 826)	(2 063)
<b>Всього</b>	<b>2 401 608</b>	<b>1 756 661</b>

**Географічна інформація**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Україна	2 111 314	1 477 258
Молдова	93 062	78 263
Румунія	72 309	29 021
Вірменія	23 637	24 338
Литва	20 623	22 270
Інші	80 663	125 511
<b>Всього</b>	<b>2 401 608</b>	<b>1 756 661</b>



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

7. Собівартість реалізації (рядок 2050)

	2023	2022
Матеріали	(1 117 653)	(1 037 590)
Товари для продажу	(281 652)	(145 580)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(116 265)	(105 524)
Знос основних засобів і амортизація активів з права користування майном та нематеріальних активів	(81 823)	(96 758)
Послуги	(110 219)	(84 747)
Зміни в запасах	(114 372)	31 686
<b>Всього</b>	<b>(1 821 984)</b>	<b>(1 438 513)</b>

8. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2023	2022
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(26 124)	(23 276)
Послуги сторонніх організацій	(25 511)	(12 478)
Послуги банку	(5 633)	(2 569)
Витрати та відрядження	(5 458)	(1 798)
Знос основних засобів	(3 452)	(3 332)
Оренда	(2 046)	(2 197)
Матеріали	(1 438)	(1 243)
Інші витрати	-	(146)
<b>Всього</b>	<b>(69 662)</b>	<b>(47 039)</b>

9. Витрати на реалізацію та збут (рядок 2150)

	2023	2022
Транспортні витрати	(66 625)	(51 966)
Послуги сторонніх організацій	(57 263)	(62 063)
Маркетинг та реклама	(18 335)	(26 273)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(17 794)	(21 284)
Роялті	(6 320)	(7 297)
Знос основних засобів	(5 211)	(7 679)
Матеріали	(4 983)	(4 934)
Інші витрати	(1 743)	(4 361)
<b>Всього</b>	<b>(178 274)</b>	<b>(185 857)</b>

10. Інші операційні доходи / (витрати), нетто (рядки 2120, 2180)

	Прим.	2023	2022
Витрати під очікувані кредитні збитки	20	(62 153)	(4 556)
Благодійність		(11 338)	(5 615)
Прибутки/(збитки) від вибуття основних засобів, нетто		(270)	(2 418)
Штрафи, пені та неустойки		(508)	(157)
Інші витрати		(3 678)	(2 322)
Прибутки/(збитки) від продажу оборотних активів (і)		8 104	10 998
Прибутки/(збитки) від курсових різниць		6 137	34 112
Дохід від оренди		625	493
Списання кредиторської заборгованості		2	288
Інші доходи		2 946	2 701
<b>Всього</b>		<b>(60 133)</b>	<b>33 524</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

(і) виручка від реалізації оборотних активів (напівфабрикатів і запасів) склала 68 429 тис. грн у 2023 році (50 423 тис. грн у 2022 році).

**11. Інші (витрати) / доходи, нетто (рядок 2240, 2270)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Прибутки/(збитки) від курсових різниць	(32 251)	(95 469)
Безповоротна фінансова допомога	(18 000)	(20 000)
Благодійність	-	(1 250)
<b>Всього</b>	<b>(50 251)</b>	<b>(116 719)</b>

**12. Фінансові (витрати) / доходи, нетто (рядок 2250)**

	Прим.	<b>2 023</b>	<b>2 022</b>
Витрати по банківським кредитам		(41 787)	(29 854)
Витрати з фінансової оренди	22	(7 358)	(9 185)
Доходи від дисконтування позик отриманих від третіх осіб	24	(12 583)	14 099
Надходження відсотків на залишок коштів на рахунку		3 258	256
Компенсація відсотків по кредитам		2 618	-
Інші фінансові доходи/(витрати)		(1 381)	(1 695)
<b>Всього</b>		<b>(57 233)</b>	<b>(26 379)</b>

Протягом 2022 Товариство здійснило передплату за виробниче обладнання частково за рахунок банківських кредитів. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, було капіталізовано витрат на цільові кредити у сумі 9 642 тисяч гривень, у тому числі курсових різниць у сумі 8 410 тисяч гривень.

Сума капіталізованих витрат протягом 2022 року за нецільовими кредитами дорівнює 3 298 тисяч гривень у тому числі курсових різниць у сумі 1 407 тисяч. Ефективна ставка відсотка, яка використовувалась для визначення суми витрат, що капіталізувались за нецільовими кредитами в 2022 році, в середньому за 2022 рік склала 8,27% річних.

В 2023 році Товариство не капіталізувало витрати на цільові та нецільові кредити.

**13. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)**

Нараховано за період	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Поточний податок на прибуток	(37 887)	(2 781)
Відстрочений податок на прибуток	12 818	593
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(25 069)</b>	<b>(2 188)</b>
<i>Інший сукупний дохід</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ефект відстроченого податку на капітал у дооцінках	-	-

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Прибуток до оподаткування	164 071	(24 322)
Ставка податку на прибуток в Україні	18%	18%
Розрахунковий податок на прибуток	(29 533)	4 378
Невизнані податкові активи	6 510	(6 510)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	(2 046)	(56)
<b>За ефективною ставкою податку на прибуток</b>	<b>(25 069)</b>	<b>(2 188)</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2021 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2022 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2023 р.
<i>Відстрочені податкові активи</i>							
Дебіторська заборгованість (i)	-	6 510	-	6 510	5 752	-	12 262
Резерв під відстрочені податкові активи	-	(6 510)	-	(6 510)	6 510	-	-
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Основні засоби (ii)	(3 044)	593	-	(2 451)	556	-	(1 895)
<b>Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>(3 044)</b>	<b>593</b>	<b>-</b>	<b>(2 451)</b>	<b>12 818</b>	<b>-</b>	<b>10 367</b>

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Дебіторська заборгованість – відмінності в оцінці резерву сумнівних боргів;
- (ii) Основні засоби – відмінності в строках корисного використання та в балансовій вартості.

Товариство не визнало відстрочений податковий актив щодо дебіторської заборгованості, тому що Керівництво не має впевненості у тому, що в осяжному майбутньому ця різниця буде реалізована.

#### **14. Умовні активи та зобов'язання**

##### **Оподаткування**

Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Хоча керівництво наразі вважає, що прийняті Товариством податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Товариства в цілому.

##### **Правові спори**

Товариство 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 фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

**Поруки за третіх сторін**

Товариство брало участь в договорах гарантій і застави щодо забезпечення платіжних зобов'язань компаній під спільним контролем та третіх сторін по їх кредитним зобов'язанням. Суми позабалансових зобов'язань за такими договорами на 31 грудня 2023 склали 91 354 тисяч гривень по зобов'язаннях пов'язаних сторін та 236 630 тисяч гривень по зобов'язаннях третіх сторін (31 грудня 2022: 117 856 тисяч гривень по зобов'язаннях пов'язаних сторін та 358 557 тисяч гривень щодо третіх сторін).

Керівництво оцінює ймовірність невиконання боржниками зазначених зобов'язань і, як наслідок, вибуття ресурсів Товариства, як низьку. Відповідно, забезпечень під зазначені зобов'язання не створювалося.

**15. Основні засоби і незавершені капітальні інвестиції (додаткова інформація) (рядки 1005, 1010)**

Станом на 31 грудня 2023 року аванси за основні засоби, які включені до складу незавершеного будівництва, склали 1 049 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 10 954 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року контрактні зобов'язання з придбання машин і обладнання відсутні (на 31 грудня 2022 року – відсутні).

Протягом 2023 року зміна балансової вартості незавершених капітальних інвестицій пов'язана із здійсненням капітальних інвестицій на суму 28 134 тисяч гривень та введенням в експлуатацію основних засобів на суму 3 409 тисяч гривень (2022: здійсненням капітальних інвестицій на суму 2 074 тисяч гривень та введенням в експлуатацію основних засобів на суму 354 776 тисяч гривень).

Інформація щодо капіталізованих фінансових витрат розкрита у Примітці 12.

Основні засоби Товариства оцінюються за переоціненою вартістю. Товариство провело переоцінку основних засобів за станом на 01 січня 2020 року. Переоцінка основних засобів проводилася незалежним експертом ТОВ «Консалтинг група «Ессет Експертайз» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 451/18 від 29 травня 2018 року). Зазначеній оцінці відповідає рівень 2 та 3 ієрархії джерел справедливої вартості.

Якщо б основні засоби відображались за первісною вартістю, суми у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року мали б такий вигляд:

	<b>Земля, будівлі та споруди</b>	<b>Машини та устаткування</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інші необоротні матеріальні активи</b>	<b>Незавершене будівництво</b>	<b>Всього</b>
Первісна вартість	1 842	473 600	4 764	12 467	42 407	535 080
Накопичена амортизація	(1 394)	(144 876)	(2 420)	(7 038)		(155 728)
<b>Залишкова вартість</b>	<b>448</b>	<b>328 724</b>	<b>2 344</b>	<b>5 429</b>	<b>42 407</b>	<b>379 352</b>

Якщо б основні засоби відображались за первісною вартістю, суми у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року мали б такий вигляд:

	<b>Земля, будівлі та споруди</b>	<b>Машини та устаткування</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інші необоротні матеріальні активи</b>	<b>Незавершене будівництво</b>	<b>Всього</b>
Первісна вартість	1 842	569 544	3 952	9 058	17 817	602 212
Накопичена амортизація	(1 315)	(145 312)	(1 216)	(3 568)	-	(151 412)
<b>Залишкова вартість</b>	<b>527</b>	<b>424 232</b>	<b>2 736</b>	<b>5 490</b>	<b>17 817</b>	<b>450 800</b>

**16. Нематеріальні активи (додаткова інформація) (рядок 1000)**

Станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизовані нематеріальні активи становили 10 936 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 7 002 тисяч гривень).

**17. Запаси (рядок 1100)**

Станом на 31 грудня 2023 року запаси (товари в обороті) балансовою вартістю 100 506 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 196 006 тисяч гривень) були передані в заставу для забезпечення банківських позик.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

18. Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)

	Прим.	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість		705 653	246 380
Очікувані кредитні збитки	20	(55 403)	(6 038)
<b>Всього</b>		<b>650 250</b>	<b>240 342</b>

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

Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість балансовою вартістю 27 840 тисяч гривень без ПДВ (на 31 грудня 2022 року – 27 840 тисяч гривень без ПДВ) знаходилася в заставі в якості забезпечення банківських кредитів.

Товариство 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 2022 року		31 грудня 2023 року	
	Балансова вартість	ОКЗ	Балансова вартість	ОКЗ
Непрострочена	218 870	-	499 510	-
із затримкою платежу менше 30 днів	14 592	92	76 743	878
із затримкою платежу від 30 до 90 днів	6 936	1 091	84 241	11 494
із затримкою платежу від 90 до 180 днів	829	339	1 331	484
із затримкою платежу від 180 до 360 днів	2 508	2 021	1 285	890
із затримкою платежу більше 360 днів	2 645	2 495	42 543	41 657
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>246 380</b>		<b>705 653</b>	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(6 038)		(55 403)
<b>Всього дебіторська заборгованість (балансова вартість)</b>	<b>240 342</b>		<b>650 250</b>	

19. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

	Прим.	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Фінансові активи</i>			
Видана фінансова допомога пов'язаним сторонам (i)	24	40 061	14 825
Заборгованість за договорами-дорученнями (ii)	24	2 519	95 689
Інше		37 785	43 973
Очікувані кредитні збитки	20	(12 717)	(30 127)
<i>Нефінансові активи</i>			
Аванси видані		19 711	61 630
<b>Всього</b>		<b>87 359</b>	<b>185 990</b>

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

(ii) – у 2022 році Товариство уклало договори-доручення, які передбачають здійснювати організацію отримання, забезпечення збереження та перерахування коштів від партнерів Товариства із материнською компанією «Ріовара Лімітед» та компанією «VIVVA EUROPEAN HOLDING OU». Термін погашення даної заборгованості складає 180 днів. Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року заборгованість є непростроченою, і, відповідно, резерв очікуваних кредитних збитків щодо цієї заборгованості не було нараховано.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

20. Рух резерву під очікувані кредитні збитки

	Прим.	2023	2022
<b>Сальдо на початок періоду</b>		<b>36 165</b>	<b>2 085</b>
Нарахування за період	10	62 153	4 556
Відшкодування раніше нарахованого резерву		-	-
Відновлення раніше списаної заборгованості і резерву (i)		-	30 127
Списання за рахунок резерву (i)		(30 198)	(603)
<b>Сальдо на кінець періоду</b>	18,19	<b>68 120</b>	<b>36 165</b>

(i) у 2021 році за рішенням суду контрагента Товариства було визнано банкрутом. На цій підставі Товариство списало дебіторську заборгованість в сумі 30 127 тис. грн. У 2022 році судовий процес було поновлено та скасовано рішення про визнання контрагента банкрутом. У зв'язку з цим заборгованість було відновлено у бухгалтерському обліку та нараховано резерв знецінення на індивідуальній основі на повну суму заборгованості. У 2023 році Товариство остаточно списало дебіторську заборгованість в сумі 30 127 тис. грн за рахунок раніше нарахованого резерву, так як статус юридичної особи – контрагента було припинено.

21. Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції (рядки 1160, 1165)

<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в національній валюті	2 041	1 991
Грошові кошти в іноземній валюті	706	4 705
Поточні депозити в іноземній валюті, розміщені до 3-х місяців	-	19 421
<b>Всього</b>	<b>2 747</b>	<b>26 117</b>

<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Депозити в іноземній валюті, розміщені від 3-х місяців до 1 року	-	5 398
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>5 398</b>

<b>Рейтинг (грошові кошти і поточні фінансові інвестиції)</b>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Саа1	1 131	-
Саа2	-	17 162
Інше (i)	1 616	14 353
	<b>2 747</b>	<b>31 515</b>

(i) станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти на суму 1 616 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 14 353 тисяч гривень) розміщені у банках, за якими відсутній міжнародний рейтинг Moody's.

Станом на 31 грудня 2023 року відсутні грошові кошти, обмежені у використанні. Станом на 31 грудня 2022 року поточні депозити балансовою вартістю 5 398 тисяч гривень, розміщені на термін понад 3 місяці, були передані в заставу для забезпечення банківських позик.

22. Інші необоротні активи (Права користування майном) та зобов'язання з оренди (рядки 1090, 1515, 1610)

Товариство 01 листопада 2023 року уклало низку договорів оренди з компаніями під спільним контролем. Зобов'язання за договорами оренди є незабезпеченими. Середня орендна ставка складає 21,3%.

Права користування майном представлені нижче. Середній залишковий термін прав користування — 2 роки 10 місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Всього
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>45 501</b>	<b>35 523</b>	<b>4 872</b>	<b>85 896</b>
Придбання	1 374	-	-	1 374
Нарахований знос за період	(25 408)	(16 513)	(2 545)	(44 466)
Інші зміни	94	(4 686)	13	(4 579)
Вибуття	-	-	(230)	(230)
<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>21 561</b>	<b>14 324</b>	<b>2 110</b>	<b>37 995</b>
Придбання	66 449	54 086	6 713	127 248
Нарахований знос за період	(25 451)	(17 525)	(2 527)	(45 504)
Інші зміни	318	210	35	564
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>62 877</b>	<b>51 095</b>	<b>6 331</b>	<b>120 303</b>
Первісна вартість	67 824	54 100	6 726	128 650
Накопичена амортизація	(4 947)	(3 005)	(395)	(8 347)

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

Інформацію про відповідні орендні зобов'язання у звітних періодах подано нижче:

	2023	2022
<b>На 01 січня</b>	<b>42 843</b>	<b>91 424</b>
Придбання	127 248	1 374
Нараховані витрати	7 358	9 185
Сплачено	(55 814)	(53 710)
Інші зміни	528	(5 430)
<b>На 31 грудня</b>	<b>122 163</b>	<b>42 843</b>
Довгострокові зобов'язання	87 048	67
Поточні зобов'язання	35 115	42 776

**23. Статутний капітал (рядок 1400)**

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Riovara Limited	15 280	15 280

**24. Кредити банків і позики (рядок 1510, 1600, 1610)**

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Довгострокові кредити і позики</b>		
Банківські кредити	326 248	176 490
<b>Всього довгострокові кредити і позики</b>	<b>326 248</b>	<b>176 490</b>
<b>Короткострокові кредити і позики</b>		
Банківські кредити	85 524	211 861
Банківські овердрафти	-	-
	<b>85 524</b>	<b>211 861</b>
Поточна частина довгострокових кредитів і позик	137 603	225 569
Поточна частина довгострокових позик від третіх сторін		61 846
<b>Всього короткострокові кредити і позики</b>	<b>223 127</b>	<b>499 276</b>
<b>Всього кредити і позики</b>	<b>549 375</b>	<b>675 766</b>

Нижче представлені істотні умови по кредитам банків:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

	Відсоткова ставка	Валюта	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Банківські кредити</b>				
Кредит від австрійського банку (i)	1,3%-4%	EUR	245 888	252 127
Кредити від українського банку	2,5%	EUR	-	5 142
Кредити від українського банку	3%-4%	EUR	18 360	96 251
Кредити від українського банку	4,2%-6%	EUR	40 941	40 237
Кредити від українського банку	3%-9,5%	USD	154 186	91 063
Кредити від українського банку	9,3-9,4%	UAH	90 000	51 500
Кредити від українського банку	10%-19%	UAH	-	77 600
			<b>549 375</b>	<b>613 920</b>
<b>Позики від третіх сторін</b>				
Поворотні фінансові допомоги від третіх сторін (ii)	-	UAH	-	61 846
			-	<b>61 846</b>
<b>Всього</b>			<b>549 375</b>	<b>675 766</b>

(i) кредит був отриманий для фінансування постачання лінії виробництва нетканого полотна із терміном погашення отриманих траншів до січня 2027 року та кінцевим терміном дії кредитного договору до травня 2028;

(ii) поворотна фінансова допомога отримана на безпроцентній основі підлягала погашенню 31 грудня 2023 року. Станом на 31 грудня 2022 поворотна фінансова допомога відображена за амортизованою вартістю (ставка дисконту - 18,5%), а її номінальна сума складала 74 430 тис. грн. До кінця квітня 2023 року фінансова допомога була повернута у повній сумі, а відповідний ефект від зменшення періоду дисконтування був відображений у фінансових витратах поточного періоду (Примітка 12).

Кредити банків є забезпеченими основними засобами, запасами (Примітка 17), правами на торгівлю дебіторську заборгованість та гарантіями пов'язаних сторін Товариства (Примітка 24).

Станом на 31 грудня 2022 р. Товариством було частково порушено окремі фінансові умови, передбачені кредитними договорами з АТ «Райффайзен Банк Аваль», АТ «ПРАВЕКС-БАНК» та АТ «Кредобанк» по довгострокових кредитах. Невиконання цих умов надає банкам юридичне право вимагати дострокового повернення грошових коштів по кредитним зобов'язанням.

Управлінський персонал Товариства оцінив ймовірність вимоги дострокового погашення довгострокових кредитів з боку банків як низьку, але у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», станом на 31 грудня 2022 р. вказані кредити в сумі 78 162 тис. грн. було відображено у звіті про фінансовий стан у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, оскільки на кінець звітного періоду Товариство не мало безумовного права відстрочити погашення принаймні на дванадцять місяців після цієї дати.

Значені Банки не вимагали дострокового погашення вказаних кредитів. Кредит від АТ «Райффайзен Банк Аваль» було пролонговано у березні 2023 року до червня 2026 року. Протягом 2023 року з ініціативи Товариства кредит від АТ «ПРАВЕКС-БАНК» був погашений у повному обсязі.

## 25. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Товариство виділяє такі види пов'язаних сторін:

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

Кінцевим бенефіціарним власником є Здесенко Андрій (частка володіння - 99%).

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, відмінних від умов угод, що здійснюються з третіми особами на ринкових умовах.



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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

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

**Операції та розрахунки з материнською компанією**

	Прим.	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	2 519	93 718
Торгова кредиторська заборгованість		(367)	(278)
Інші довгострокові зобов'язання		(5 276)	-
Інші поточні зобов'язання		(230)	-
	Прим.	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Інші закупки		-	-

**Операції та розрахунки з компаніями, що знаходяться під спільним контролем**

	Прим.	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість	18	66 804	33 813
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	41 163	61 145
Заборгованість з оренди	22	(122 096)	(42 032)
Торгова кредиторська заборгованість		(63 634)	(23 092)
	Прим.	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від реалізації	6	178 198	88 687
Інші доходи		13 750	13 823
Безповоротна фінансова допомога		(15 825)	(20 000)
Закупка запасів		(173 520)	(135 443)
Інші закупки		(143 154)	(114 503)
Роялті	9	(5 840)	(5 340)
Фінансові витрати	12	(7 521)	(9 081)
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Винагороди ключового управлінського персоналу</b>		5 603	1 568

Середня кількість ключового управлінського персоналу, осіб 3 2

Станом на 31 грудня 2023 року банківські кредити в сумі 172 058 тисяч гривень були забезпечені гарантіями кінцевих власників (31 грудня 2022 року – 280 894 тисяч гривень).

Товариство брало участь в договорах гарантій і застави щодо забезпечення платіжних зобов'язань пов'язаних сторін по їх кредитним зобов'язанням (див. Примітку 27).

**26. Управління фінансовими ризиками**

Використовуючи фінансові інструменти, Товариство зазнає впливу таких фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками. Політика управління ризиками включає ідентифікацію та аналіз ризиків, до яких схильне Товариство, встановлення припустимих граничних значень ризику, моніторинг ризиків та контроль дотриманням встановлених обмежень. Керівництво регулярно аналізує політику управління ризиками на предмет необхідності внесення змін в зв'язку зі змінами у складі фінансових інструментів, ринкових умов та діяльності Товариства.

В цьому розділі представлена інформація щодо цілей Товариства, його політики та процедур оцінки фінансових ризиків і управління ризиками.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик - Товариству 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 Товариства обмежується чистою вартістю фінансових активів, відображених в звіті про фінансовий стан. Товариство не має майна, переданого йому у заставу в якості забезпечення належної їй заборгованості.

*Торгова дебіторська заборгованість*

Схильність Товариства до кредитного ризику щодо торгової дебіторської заборгованості в першу чергу залежить від конкретних особливостей кожного клієнта. Політика Товариства 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. Товариство 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 Товариства виконати свої фінансові зобов'язання на дату погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю - це забезпечення, наскільки можливо, постійної наявності достатньої ліквідності Товариства, 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 Товариства.

Відповідно до планів Товариства, його 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.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

**На 31 грудня 2023 року:**

	<b>на вимогу</b>	<b>до 30 днів</b>	<b>від 30 до 90 днів</b>	<b>від 90 до 360 днів</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Всього</b>
Банківські кредити та позики (i)	-	3 947	34 932	190 513	434 355	<b>633 747</b>
Торгова кредиторська заборгованість	143 147	19 830	19 269	614	1 104	<b>187 450</b>
Зобов'язання з оренди	-	4 881	9 629	43 329	105 914	<b>163 752</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

На 31 грудня 2022 року:

	на вимогу	до 30 днів	від 30 до 90 днів	від 90 до 360 днів	Від 1 до 5 років	Всього
Банківські кредити та позики (і)	165 370	128 156	73 110	146 384	196 535	<b>709 555</b>
Торгова кредиторська заборгованість	55 863	22 198	14 589	-	-	<b>92 650</b>
Зобов'язання з оренди	-	4 479	8 959	31 489	67	<b>44 994</b>

(і) - включаючи майбутні відсотки по кредитах.

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринковий ризик, властивий фінансовим інструментам Товариства, включає в себе валютний ризик та ризик відсоткової ставки.

**Валютний ризик**

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

Нижче представлений аналіз чутливості прибутку / (збитків) 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 Товариства до оподаткування до зміни курсів долара США та євро на 31 грудня 2023 року:

	Сума фінансового інструменту, дол. США	Сума фінансового інструменту, євро	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	34 857	65 057	10 (5)	9 991 (4 996)
Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції	-	706	10 (5)	71 (35)
Банківські кредити та позики	(154 891)	(310 587)	10 (5)	(46 548) 23 274
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(33 525)	(29 536)	10 (5)	(6 306) 3 153
<b>Загальний ефект зміни обмінного курсу</b>	<b>(153 559)</b>	<b>(274 360)</b>	<b>10</b> <b>(5)</b>	<b>(42 792)</b> <b>21 396</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

Чутливість прибутку Товариства до оподаткування до зміни курсів долара США та євро на 31 грудня 2022 року:

	Сума фінансового інструменту, дол. США	Сума фінансового інструменту, євро	Збільшення (зменшення) обмінного курсу,%	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	38 803	87 139	10 (5)	12 594 (6 297)
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 137	27 387	10 (5)	2 952 (1 476)
Банківські кредити та позики	(91 063)	(393 757)	10 (5)	(48 482) 24 241
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(14 114)	(9 988)	10 (5)	(2 410) 1 205
<b>Загальний ефект зміни обмінного курсу</b>	<b>(64 237)</b>	<b>(289 219)</b>	<b>10 (5)</b>	<b>(35 346) 17 673</b>

#### **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 2023 та 2022 року кредити та позики Товариства не мають плаваючих процентних ставок, тому Товариство не піддається ризику процентної ставки.

#### **Ризик концентрації**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Товариство здійснювало операції з декількома ключовими контрагентами. У результаті операцій з цими контрагентами за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, виручка від реалізації склала 1 052 894 тисяч гривень (2022: 745 417 тисяч гривень).

Інший операційний дохід від операцій з цими контрагентами за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 1 217 тисяч гривень (2022: 189 тисяч гривень).

Товариство за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, здійснило закупівлі у даних контрагентів у сумі 77 581 тисяч гривень (2022: 43 769 тисяч гривень).

Торгова дебіторська заборгованість даних контрагентів станом на 31 грудня 2023 року складає 284 511 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 10 279 тисяч гривень).

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року складає 401 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 3 209 тисяч гривень).

Поворотні фінансові допомоги станом на 31 грудня 2022 року складають 61 846 тис. грн.

Фінансові доходи від оцінки фінансового фінансової допомоги за амортизованою вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року складають 14 099 тис. грн.

Товариство виступило поручителем за кредитними зобов'язаннями даних контрагентів, які станом на 31 грудня 2023 року складають 236 630 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 358 557 тисяч гривень).

#### **27. Управління капіталом**

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

#### **28. Товариство як орендодавець**

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

**29. Фінансові інструменти**

Фінансові активи і зобов'язання, які відображені в фінансовій звітності Товариства 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 Товариства, що утворюються внаслідок фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни, представлені нижче:

	Прим.	31 грудня 2023 року	Грошові потоки від фінансової діяльності (рядок 3395)	Курсові різниці	Негрошові зміни	31 грудня 2022 року
Банківські кредити (і)	24	549 375	(96 005)	31 460	-	613 920
Інші довгострокові зобов'язання	25	5 276	4 888	388	-	-
Нараховані відсотки (рядок 1690)		9 638	(40 254)	364	41 237	8 291
Зобов'язання з оренди (ii)	22	122 163	(55 814)		135 134	42 843
		<b>686 452</b>	<b>(187 185)</b>	<b>32 212</b>	<b>176 371</b>	<b>665 054</b>

	Прим.	31 грудня 2022 року	Грошові потоки від фінансової діяльності	Курсові різниці	Негрошові зміни	31 грудня 2021 року
Банківські кредити (і)	24	613 920	5 812	103 856	17 791	486 461
Нараховані відсотки (рядок 1690)		8 291	(28 000)	1 020	32 359	2 912
Позики третіх сторін	24	-	85 855	-	(24 009)	61 846
Зобов'язання з оренди (ii)	22	42 843	(53 710)	-	5 129	42 843
		<b>665 054</b>	<b>9 957</b>	<b>104 876</b>	<b>31 270</b>	<b>642 643</b>

(і) – негрошові зміни включають 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**

Керівництво Компанії заявляє, що після звітної дати не існувало істотних подій, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність, окрім зазначеного нижче:

У 2024 році було закуплене обладнання для фасування та пакування чаю на суму 58 491 тис.грн. У виробництво було введено основні засоби (Машина для виробництва та фасування чайних пакетиків, обладнання для пакування) на загальну суму 89 369 тис. грн.

31 травня 2024 була укладена угода з ПАТ ПУМБ з лімітом 1 500 тис євро на придбання обладнання, а саме пакувальної машини, призначеної для пакування чаю або подібних продуктів в пакетах з фільтрувального паперу, що не піддаються термозварці.

У липні 2024 року Креді Агріколь банк знизив відсоткову ставку по траншам у євро з 6% до 5% річних. З серпня 2024 року ОТП банк знизив відсоткову ставку по траншах у дол. США з 6,8% до 5,85% річних, по траншах в євро з 5,75% до 4,85% річних. У липні 2024 банк Восток знизив відсоткову ставку по факторингу з 22% до 20% річних. У квітні 2024 року Кредобанк знизив відсоткову ставку по кредиту у дол. США з 7% до 6% річних.