

Товариство з обмеженою відповідальністю «КПД»

**Фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 грудня 2024**

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	24
3. Основні принципи облікової політики	25
4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	34
5. Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію	35
6. Дохід від реалізації (рядок 2000)	36
7. Собівартість реалізації (рядок 2050)	36
8. Адміністративні витрати (рядок 2130)	36
9. Витрати на реалізацію та збут (рядок 2150)	37
10. Інші операційні доходи / (витрати), нетто (рядки 2120, 2180)	37
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)	38
14. Умовні активи та зобов'язання	39
15. Основні засоби і незавершені капітальні інвестиції (додаткова інформація) (рядки 1005, 1010)	39
16. Нематеріальні активи (додаткова інформація) (рядок 1000)	40
17. Запаси (рядок 1100)	40
18. Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)	40
19. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	41
20. Рух резерву під очікувані кредитні збитки	41
21. Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції (рядки 1160, 1165)	41
22. Інші необоротні активи (Актив з права користування майном) та зобов'язання з оренди (рядки 1090, 1515, 1610)	42
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. Фінансові інструменти	47
29. Події після звітної дати	48

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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:

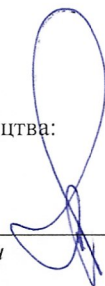
- розробку, впровадження та контроль за ефективною та надійною системою внутрішніх контролів;
- дотримання законів та стандартів бухгалтерського обліку держави, де здійснюється діяльність Товариства;
- вжиття усіх необхідних заходів в межах своїх повноважень для захисту активів Товариства;
- визначення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

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджена від імені керівництва Товариства 18 вересня 2025 року.

Від імені керівництва:

✓

Любов Григорян
Директор



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та 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 включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання 1, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком 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 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) 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 в Примітці 15 до фінансової звітності, відповідно до облікової політики Товариства основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Проте результати переоцінки, проведеної Товариством станом на 31 грудня 2023 року, не були відображені у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Виходячи з наданих розрахунків справедливої вартості основних засобів, унаслідок незастосування моделі переоцінки станом на 31 грудня 2024 року статтю «Основні засоби» було занижено на 18 909 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року — на 21 927 тис. грн.), а статтю «Капітал в дооцінках» було занижено на 17 980 тис. грн. (31 грудня 2023 року — на 17 980 тис. грн.). Водночас статтю «Відстрочені податкові активи» було завищено на 3 404 тис. грн. (31 грудня 2023 року — на 3 947 тис. грн.). У звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2024 рік статтю «Собівартість реалізації» було занижено на 3 018 тис. грн., а статтю «Витрати (дохід) з податку на прибуток» завищено на 543 тис. грн.
- 2) Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів Товариства, з метою підтвердження їх наявності, оскільки менеджмент Товариства не зміг забезпечити належні умови для нашої участі у спостереженні за інвентаризацією. Ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. в сумі 506 362 тис. грн. та 394 563 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, а також елементів, що входять до складу звітів про фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року.
- 3) Частина дебіторської заборгованості окремих дебіторів, яку відображено в балансі (звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року в статті Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в розмірі 135 122 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року в статті Дебіторська

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

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.) не була погашена в обумовлені в договорах терміни та 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 отримали від управлінського персоналу повного переліку пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що завершився цією датою, що стало підставою для висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за зазначений рік. Через зміни у характері взаємовідносин між сторонами у 2024 році ми не змогли усунути це обмеження під час аудиту за поточний період. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована через можливий вплив цього питання на порівнянність фінансової інформації за поточний і попередній періоди.

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 (PMСЕБ) 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.

Пояснювальний параграф — Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 «Операції з пов'язаними сторонами» в фінансовій звітності, яка описує, що Товариство здійснює значну частину своїх операцій з пов'язаними сторонами за 2024 рік та станом 31 грудня 2024. 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. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації внаслідок питання 1, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту через невідображення переоцінки основних засобів в фінансовій звітності. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань 2-4, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цими 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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих РМСБО, та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання 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 поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування щодо Звіту про управління

У відповідності до п.п.5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Звіті про управління за 2024 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Наші висновки наведено в розділі «Інша інформація» нашого звіту та ми не маємо що додатково повідомити у зв'язку з цим.

Звітування у відповідності 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 аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства рішенням єдиного учасника Товариства рішенням від 1 листопада 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства складає шість років.

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

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту, які не були розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

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

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснюємо розробку та виконання аудиторських процедур відповідно до наших обов'язків, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Проте, основна відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства, а також за забезпечення дотримання відповідних законодавчих і нормативних вимог, покладається на керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша думка із застереженням, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом єдиному учаснику, який ми випустили 12 вересня 2025 р.

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

Олександр Почкун
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100810



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

Код ЄРДПОУ: № 30373906

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

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

м. Київ, Україна
18 вересня 2025 р.

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

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

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

КОДИ		
2025	01	01
31911363		
UA12020250010046556		
240		
22.22		

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 працівників¹ 708
Адреса, телефон вулиця ТЕПЛИЧНА, буд. 27, смт. СЛОБОЖАНСЬКЕ, ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРО-
ПЕТРОВСЬКА обл., 52005
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового 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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 553	5 229
первісна вартість	1001	17 634	21 827
накопичена амортизація	1002	15 081	16 598
Незавершені капітальні інвестиції	1005	42 296	4 641
Основні засоби	1010	364 302	413 206
первісна вартість	1011	544 161	644 393
знос	1012	179 859	231 187
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	16 531
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	120 303	89 656
Усього за розділом I	1095	544 886	529 273
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	394 563	506 362
виробничі запаси	1101	174 299	192 904
незавершене виробництво	1102	49 934	31 433
готова продукція	1103	118 688	156 053
товари	1104	51 642	125 972
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	650 250	743 951
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	80	90
з бюджетом	1135	380	24
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2 710	4 874
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	87 359	478 413
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 747	595
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 747	595
Витрати майбутніх періодів	1170	1 849	2 380
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-

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

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	587	586
Усього за розділом II	1195	1 140 525	1 737 275
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 685 411	2 266 548

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	740 748	827 159
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	778 931	865 342
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	326 248	147 121
Інші довгострокові зобов'язання	1515	92 324	53 167
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	-	-
Усього за розділом II	1595	418 572	200 288
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	85 524	637 592
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	172 718	220 767
товари, роботи, послуги	1615	187 450	292 515
розрахунками з бюджетом	1620	10 816	3 320
у тому числі з податку на прибуток	1621	9 774	439
розрахунками зі страхування	1625	1 809	2 704
розрахунками з оплати праці	1630	8 052	12 278
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	322	2 016
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	11 173	18 019
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 044	11 707
Усього за розділом III	1695	487 908	1 200 918
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 685 411	2 266 548

Керівник
Головний бухгалтер

ГРИГОР'ЯН ЛЮБОВ ОЛЕКСІЇВНА
СОКОЛ МАРИНА СЕРГІЇВНА

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.

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

31911363

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 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	2 619 162	2 401 608
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 066 578)	(1 821 984)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	552 584	579 624
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(105 300)	(69 662)
Витрати на збут	2150	(214 012)	(178 274)
Інші операційні витрати	2180	(27 352)	(60 133)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	205 920	271 555
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(65 217)	(57 233)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(28 862)	(50 251)
Прибуток/збиток від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

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

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	111 841	164 071
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21 523)	(25 069)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	90 318	139 002
збиток	2355	(-)	(-)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	90 318	139 002

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 562 055	1 344 034
Витрати на оплату праці	2505	223 299	136 179
Відрахування на соціальні заходи	2510	40 267	27 069
Амортизація	2515	99 637	90 279
Інші операційні витрати	2520	443 520	389 805
Разом	2550	2 368 778	1 987 366

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



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		
2025	01	01
31911363		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 032 530	2 537 097
Повернення податків і зборів	3005	169	7
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 678	786
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	86 256	50 612
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	353	24
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	69 889	54 502
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 698 397)	(1 987 119)
Праці	3105	(167 535)	(104 819)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(41 610)	(28 215)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(144 870)	(191 848)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(37 022)	(28 549)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(64 039)	(136 145)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(43 809)	(27 154)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24)	(63 199)
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	(19 427)	(12 878)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	119 012	254 950
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	5 398
необоротних активів	3205	5 005	75 147
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	800	3 164
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	294 627	17 473
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

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

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(67 225)	(43 443)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(633 515)	(77 921)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(400 308)	(20 182)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	882 095	402 403
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	251
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(493 388)	(493 520)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(40 832)	(40 254)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(74 132)	(55 814)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390	(-)	(74 682)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	273 743	(261 616)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(7 553)	(26 848)
Залишок коштів на початок року	3405	2 747	26 117
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 401	3 478
Залишок коштів на кінець року	3415	595	2 747

Керівник

Головний бухгалтер



ГРИГОРЯН ЛЮБОВ ОЛЕКСІВНА

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		
2025	01	01
31911363		

Звіт про власний капітал
за 2024 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	22 864	39	-	740 748	-	-	778 931
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3 907)	-	-	(3 907)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 280	22 864	39	-	736 841	-	-	775 024
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	90 318	-	-	90 318
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: 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	-	-	-	-	90 318	-	-	90 318
Залишок на кінець року	4300	15 280	22 864	39	-	827 159	-	-	865 342

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 ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 280	22 864	39	-	601 746	-	-	639 929
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
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 зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належа 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: 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»
Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Організаційно – правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Вид економічної діяльності: Виробництво тари з пластмас

Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	31911363		
за КОАТУУ	UA12020250010046556		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	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 2024 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	Втрачено 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	12 928	11 846	515	-	-	-	-	-	-	-	-	13 443	11 846
Інші нематеріальні активи	070	4 688	3 217	3 796	-	-	118	118	1 635	-	-	-	8 366	4 734
Разом	080	17 634	15 081	4 311	-	-	118	118	1 635	-	-	-	21 827	16 598
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З 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)	-
З рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
З 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	
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	134	29	-	-	-	-	-	6	-	-	-	134	35	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	526 533	170 133	97 848	-	-	-	-	49 837	-	-	-	624 381	219 970	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4 763	2 416	58	-	-	-	-	705	-	-	-	4 821	3 121	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	3 380	2 942	218	-	-	-	-	200	-	-	-	3 598	3 142	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	8 264	3 253	2 108	-	-	-	-	580	-	-	-	10 372	3 833	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 087	1 086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 087	1 086	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	544 161	179 859	100 232	-	-	-	-	51 328	-	-	-	644 393	231 187	-	-	-	-

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)	125 703
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	26 172
	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)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	31911363		
за КОАТУУ	UA12020250010046556		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	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	Втрачено 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
Разом	080	16 007	12 546	1 627	-	-	-	-	2 521	-	-	14	17 634	15 081
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З 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)	-
З рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
З 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	знос	передані в оперативну оренду	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	637 487	176 918	1 694	-	-	95 020	39 321	42 276	-	-	(14)	544 161	179 859	-	-	-	-

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»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 2024 та 2023 роках середньооблікова чисельність працівників склала 708 та 688 осіб відповідно.

Юридична адреса Товариства: Україна, 52005, Дніпропетровська обл., Дніпровський район, Селище Слобожанське, вул. Героїв України. 27.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'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 2023 році економіка України зазнала зростання ВВП на 5,3%, за даними Державної служби статистики. Номінальний ВВП склав понад 6,5 трлн грн, а реальний ВВП зріс на 5,3% порівняно з 2022 роком. Це відновлення економіки після падіння на 28,8% у 2022 р.

Реальний ВВП у 2024р. порівняно із 2023р. збільшився на 2,9 %. Номінальний ВВП становив 7658,7 млрд. грн.

У 2023 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 37,9824 гривень, а до євро 42,2079 гривень (станом на 31 грудня 2022 року: 36,5686 та 38,951, відповідно).

У 2024 році, українська гривня знову знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2024 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 42,039 гривень, а до євро 43,9266 гривень

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

У 2023 році міжнародне рейтингове агентство Standard & Poor's (S&P) підтвердило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України в іноземній валюті на рівні "CCC/C" та в національній валюті на рівні "CCC+/C". Прогноз рейтингу було "негативний"

У 2024 році міжнародне рейтингове агентство Standard & Poor's (S&P) підтвердило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України в іноземній валюті на рівні "CC/C" та в національній валюті на рівні "CCC+/C". Прогноз рейтингу було "негативний". 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 іноземні порти. 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 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 надмічних 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.

На початку 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. Постачальники, 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 розосереджена 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 невиробничого персоналу було переведено на роботу в віддаленому режимі.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності активи Товариства не знаходяться на окупованій території.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності активи Товариства зазнавали руйнувань внаслідок ракетного удару та спричиненої ним пожежі.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 вересня 2025 року.

Безперервність діяльності

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 2024 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 2025 та 2026 році.

До дати випуску фінансової звітності за 2024 р. Товариством були підписані нові кредитні договори: з АТ "Сенс Банк з лімітом в 1 000 000 євро та ПАТ «КРЕДО БАНК» з лімітом в 3 150 000 доларів США Також були знижені ставки по кредитним договорам.

В 2024 р. Товариством була підписана угода про отримання гранту на часткове фінансування придбання виробничого обладнання з сумою гранту 780 744 дол. США. В 2025 році до дати випуску фінансової звітності за 2024 р. Товариством отримано грант IBR-0019 по проекту USAID «Інвестиції для стійкості бізнесу» розмірі 390 372 дол. США.

Враховуючи викладене вище, Керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансову звітність на основі припущення безперервної діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів, керівництво прийшло до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної 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.

Для цілей розкриття інформації про справедливую 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки 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

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. Нарухування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до експлуатації.

До складу незавершеного будівництва включаються аванси за основні засоби.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 в 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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншою наявною інформацією щодо справедливої вартості.

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

На кожну звітну дату 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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

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

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

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

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 (і) 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 грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умов 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

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

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 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 відрізнятися 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 кожен звітний 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 якого генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Товариство оперує в рамках однієї ОГЗ «Виробництво і продаж товарів для дому і особистої гігієни».

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

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 якого 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 звітний 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 Компанія мала застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2024 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»
- МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»
- до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»

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.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще 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) 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.
МСФЗ (IFRS) «19 Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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)

	2024	2023
Вологі серветки	858 325	769 841
Пакети для сміття	601 771	544 113
Аксесуари для прибирання	488 719	453 313
Аксесуари для приготування їжі	257 190	274 287
Ватна продукція	212 168	127 703
Підгузки	45 645	70 976
Продукти переробки	136 103	131 604
Інше	17 170	28 062
Послуги	4 731	4 535
Всього (без урахування бонусів)	2 621 822	2 404 434
Бонуси	(2 660)	(2 826)
Всього	2 619 162	2 401 608

Географічна інформація

	2024	2023
Україна	2 262 062	2 111 314
Молдова	104 856	93 062
Румунія	88 785	72 309
Вірменія	24 770	23 637
Литва	13 934	20 623
Інші	124 755	80 663
Всього	2 619 162	2 401 608

7. Собівартість реалізації (рядок 2050)

	2024	2023
Матеріали	(1 337 231)	(1 117 653)
Товари для продажу	(426 080)	(281 652)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(181 531)	(116 265)
Знос основних засобів і амортизація активів з права користування майном та нематеріальних активів	(84 610)	(81 823)
Послуги	(148 935)	(110 219)
Зміни в запасах	111 809	(114 372)
Всього	(2 066 578)	(1 821 984)

8. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2024	2023
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(55 629)	(26 124)
Послуги сторонніх організацій	(31 573)	(25 511)
Послуги банку	(5 804)	(5 633)
Витрати та відрядження	(5 027)	(5 458)
Знос основних засобів	(3 077)	(3 452)
Оренда	(2 324)	(2 046)
Матеріали	(1 866)	(1 438)
Всього	(105 300)	(69 662)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

9. Витрати на реалізацію та збут (рядок 2150)

	2024	2023
Транспортні витрати	(81 792)	(66 625)
Послуги сторонніх організацій	(59 910)	(57 263)
Маркетинг та реклама	(29 628)	(18 335)
Зарплата і пов'язані з нею нарахування	(26 382)	(17 794)
Роялті	(8 243)	(6 320)
Знос основних засобів	(2 523)	(5 211)
Матеріали	(5 534)	(4 983)
Інші витрати	-	(1 743)
Всього	(214 012)	(178 274)

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

	Прим.	2024	2023
Витрати під очікувані кредитні збитки	20	(31 458)	(62 153)
Знос основних засобів		(9 427)	-
Благодійність		(12 032)	(11 338)
Прибутки/(збитки) від вибуття основних засобів, нетто		-	(270)
Штрафи, пені та неустойки		(1 147)	(508)
Інші витрати/доходи		(1 489)	(682)
Прибутки/(збитки) від продажу оборотних активів (і)		11 619	8 104
Прибутки/(збитки) від курсових різниць		5 243	6 137
Дохід від оренди		11 249	625
Списання кредиторської заборгованості		114	2
Зарплата і пов'язані з нею нарахування		(24)	(50)
Всього		(27 352)	(60 133)

(і) виручка від реалізації оборотних активів (напівфабрикатів і запасів) склала 96 616 тис. грн у 2024 році (68 429 тис. грн у 2023 році).

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

	2024	2023
Прибутки/(збитки) від курсових різниць	(27 444)	(32 251)
Безповоротна фінансова допомога	(1 418)	(18 000)
Всього	(28 862)	(50 251)

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

	Прим.	2 024	2 023
Витрати по банківським кредитам		(52 967)	(41 787)
Витрати з фінансової оренди	22	(24 626)	(7 358)
Витрати/доходи від дисконтування фінансових активів/зобов'язань	24	610	(12 583)
Надходження відсотків на залишок коштів на рахунку		708	3 258
Компенсація відсотків по кредитам		12 118	2 618
Інші фінансові доходи/(витрати)		(1 060)	(1 381)
Всього		(65 217)	(57 233)

В 2024 році та в 2023 році Товариство не капіталізувало витрати на цільові та нецільові кредити.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

13. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Нараховано за період	2024	2023
Поточний податок на прибуток	(27 687)	(37 887)
Відстрочений податок на прибуток	6 164	12 818
Витрати з податку на прибуток	(21 523)	(25 069)
<i>Інший сукупний дохід</i>	2024	2023
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:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	111 841	164 071
Ставка податку на прибуток в Україні	18%	18%
Розрахунковий податок на прибуток	(20 131)	(29 533)
Невизнані податкові активи	-	6 510
Ефект доходів/витрат, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	(1 392)	(2 046)
За ефективною ставкою податку на прибуток	(21 523)	(25 069)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2022 р.	Визнано у звітні про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2023 р.	Визнано у звітні про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2024 р.
<i>Відстрочені податкові активи</i>							
Дебіторська заборгованість (i)	6 510	5 752	-	12 262	5 660	-	17 922
Резерв під відстрочені податкові активи	(6 510)	6 510	-	-	-	-	-
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Основні засоби (ii)	(2 451)	556	-	(1 895)	504	-	(1 391)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(2 451)	12 818	-	10 367	6 164	-	16 531

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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.

Поруки за третіх сторін

Товариство брало участь в договорах поруки забезпечення платіжних зобов'язань компаній під спільним контролем по кредитним зобов'язанням. Суми позабалансових зобов'язань за такими договорами на 31 грудня 2024 складала:

- 20 000 тис. грн.
- 7 000 тис. євро – перехресна порука
- 27 500 тис. дол. США - перехресна порука

Станом на 31 грудня 2023 суми позабалансових зобов'язань складала 91 354 тисяч гривень.

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 2024 року аванси за основні засоби, які включені до складу незавершеного будівництва, склали 4 144 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 1 049 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року контрактні зобов'язання з придбання машин і обладнання становлять 9 670 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – відсутні).

Протягом 2024 року зміна балансової вартості незавершених капітальних інвестицій пов'язана із здійсненням капітальних інвестицій на суму 68 129 тисяч гривень та введенням в експлуатацію основних засобів на суму 100 232 тисяч гривень (2023: здійсненням капітальних інвестицій на суму 28 134 тисяч гривень та введенням в експлуатацію основних засобів на суму 3 409 тисяч гривень).

Інформація щодо капіталізованих фінансових витрат розкрита у Примітці 12.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія залучила незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів. В результаті оцінки ринкова вартість та балансова вартість суттєво не відрізнялись між собою, тому Компанія не вносила відповідні коригування до фінансової звітності.

Якщо б основні засоби відображались за первісною вартістю, суми у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року мали б такий вигляд:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

	Земля, будівлі та споруди	Машини та устатку- вання	Транс- портні засоби	Інші необо- ротні матеріальні і активи	Незавер- шене будів- ництво	Всього
Первісна вартість	134	571 698	4 821	15 163	4 641	596 457
Накопичена амортизація	(29)	(206 641)	(2 846)	(7 719)	-	(217 235)
Залишкова вартість	105	365 057	1 975	7 444	4 641	379 222

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

	Земля, будівлі та споруди	Машини та устатку- вання	Транс- портні засоби	Інші необо- ротні матеріальні активи	Незавер- шене будів- ництво	Всього
Первісна вартість	1 842	473 600	4 764	12 467	42 407	535 080
Накопичена амортизація	(1 394)	(144 876)	(2 420)	(7 038)	-	(155 728)
Залишкова вартість	448	328 724	2 344	5 429	42 407	379 352

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

Станом на 31 грудня 2024 року повністю амортизовані нематеріальні активи становили 15 367 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 10 936 тисяч гривень).

17. Запаси (рядок 1100)

Станом на 31 грудня 2024 року запаси (товари в обороті) балансовою вартістю 161 005 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 100 506 тисяч гривень) були передані в заставу для забезпечення банківських позик.

18. Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)

	Прим.	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова дебіторська заборгованість		810 475	705 653
Очікувані кредитні збитки	20	(66 524)	(55 403)
Всього		743 951	650 250

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

Станом на 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість балансовою вартістю 27 840 тисяч гривень без ПДВ (на 31 грудня 2023 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2024 року	
	Балансова вартість	ОКЗ	Балансова вартість	ОКЗ
Непрострочена	499 510	-	599 902	-
із затримкою платежу менше 30 днів	76 743	878	14 686	-
із затримкою платежу від 30 до 90 днів	84 241	11 494	7 089	199
із затримкою платежу від 90 до 180 днів	1 331	484	3 159	529
із затримкою платежу від 180 до 360 днів	1 285	890	11 204	2 122
із затримкою платежу більше 360 днів	42 543	41 657	174 435	63 674
Всього дебіторська заборгованість	705 653		810 475	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(55 403)		(66 524)
Всього дебіторська заборгованість (балансова вартість)	650 250		743 951	

19. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

	Прим.	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Фінансові активи</i>			
Видана фінансова допомога пов'язаним сторонам (і)	25	379 655	40 061
Заборгованість за договорами-дорученнями	24	-	2 519
Інше		32 642	37 785
Очікувані кредитні збитки	20	(33 040)	(12 717)
<i>Нефінансові активи</i>			
Аванси видані		99 156	19 711
Всього		478 413	87 359

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

20. Рух резерву під очікувані кредитні збитки

	Прим.	2024	2023
Сальдо на початок періоду		68 120	36 165
Нарахування за період	10	31 457	62 153
Списання за рахунок резерву		(13)	(30 198)
Сальдо на кінець періоду	18,19	99 564	68 120

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

<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти в національній валюті	298	2 041
Грошові кошти в іноземній валюті	297	706
Поточні депозити в іноземній валюті, розміщені до 3-х місяців	-	-
Всього	595	2 747
Рейтинг (грошові кошти і поточні фінансові інвестиції)	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Саа1	595	1 131
Саа2	-	-
Інше	-	1 616
	595	2 747

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

Станом на 31 грудня 2024 року відсутні грошові кошти, обмежені у використанні.

22. Інші необоротні активи (Актив з 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%.

Актив з права користування майном представлені нижче. Середній залишковий термін прав користування — 1 роки 10 місяців.

	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Всього
31 грудня 2022 року	21 561	14 324	2 110	37 995
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
31 грудня 2023 року	62 877	51 096	6 330	120 303
Придбання	1 999	12 692	134	14 825
Нарахований знос за період	(24 967)	(20 006)	(1 922)	(46 895)
Інші зміни	8 457	118	-	8 575
Вибуття	-	(6 156)	(996)	(7 152)
31 грудня 2024 року	48 366	37 744	3 546	89 656
Первісна вартість	76 905	57 365	5 586	139 856
Накопичена амортизація	(28 539)	(19 621)	(2 040)	(50 200)

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:

	2024	2023
На 1 січня	122 163	42 843
Придбання	14 825	127 248
Нараховані витрати	24 626	7 358
Сплачено	(74 132)	(55 814)
Інші зміни	8 575	528
Вибуття	(8 121)	-
На 31 грудня	87 936	122 163
Довгострокові зобов'язання	47 518	87 048
Короткострокові зобов'язання	40 418	35 115

23. Статутний капітал (рядок 1400)

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Riovara Limited	15 280	15 280

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокові кредити і позики		
Банківські кредити	147 121	326 248
Всього довгострокові кредити і позики	147 121	326 248

Короткострокові кредити і позики

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

Банківські кредити	635 257	85 524
Банківські овердрафти	2 335	-
	637 592	85 524
Поточна частина довгострокових кредитів і позик	180 350	137 603
Всього короткострокові кредити і позики	817 942	223 127
Всього кредити і позики	965 063	549 375

Нижче представлені істотні умови по кредитам банків:

	Відсоткова ставка	Валюта	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Банківські кредити				
Кредит від австрійського банку (і)	4,698%	EUR	199 034	245 888
Кредити від українського банку	3%-4%	EUR	-	18 360
Кредити від українського банку	4,2%-6%	EUR	446 205	40 941
Кредити від українського банку	3%-9,5%	USD	196 318	154 186
Кредити від українського банку	9,3-9,4%	UAH	90 000	90 000
Кредити від українського банку	10%-19%	UAH	33 506	-
Всього			965 063	549 375

(і) кредит був отриманий для фінансування постачання лінії виробництва нетканого полотна із терміном погашення отриманих траншів до лютого 2028 року та кінцевим терміном дії кредитного договору до лютого 2028.

Кредити банків є забезпеченими основними засобами, запасами (Примітка 17), правами на торгіву дебіторську заборгованість та гарантіями пов'язаних сторін Товариства (Примітка 18).

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.

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

Операції та розрахунки з материнською компанією

	Прим.	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	-	2 519
Торгова кредиторська заборгованість		(387)	(367)
Інші довгострокові зобов'язання		(5 649)	(5 276)
Інші поточні зобов'язання		(521)	(603)
		(6 557)	(3 727)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

	Прим.	2024	2023
Інші закупки		(52)	-
Фінансові витрати		(282)	-
Займи отримані		147	-

Операції та розрахунки з компаніями, що знаходяться під спільним контролем

	Прим.	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова дебіторська заборгованість	18	433 492	66 804
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	461 117	41 163
Заборгованість з оренди	22	(86 410)	(122 096)
Торгова кредиторська заборгованість		(156 787)	(63 634)

	Прим.	2024	2023
Дохід від реалізації	6	1 477 434	178 198
Інші доходи		16 890	13 750
Безповоротна фінансова допомога		-	(15 825)
Закупка запасів		(379 429)	(173 520)
Інші закупки		(171 460)	(143 154)
Роялті	9	(7 200)	(5 840)
Фінансові витрати	12	(24 331)	(7 521)

	2024	2023
Винагороди ключового управлінського персоналу	15 234	5 603
Середня кількість ключового управлінського персоналу, осіб	3	3

Станом на 31 грудня 2024 року банківські кредити в сумі 399 543 тисяч гривень були забезпечені гарантіями кінцевих власників (31 грудня 2023 року – 172 058 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 14).

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.

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 іншій стороні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 18.

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 2024 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	-	245 137	281 188	291 617	152 770	970 712
Торгова кредиторська заборгованість	57 446	54 688	81 848	98 533	-	292 515
Зобов'язання з оренди	-	4 726	9 452	42 532	53 597	110 307

На 31 грудня 2023 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	-	3 947	34 932	190 513	434 355	633 747
Торгова кредиторська заборгованість	143 147	19 830	19 269	614	1 104	187 450
Зобов'язання з оренди	-	4 881	9 629	43 329	105 914	163 752

Ринковий ризик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 2024 року:

	Сума фінансового інструменту, тис. дол. США	Сума фінансового інструменту, євро	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова та інша дебіторська заборгованість	40 667	146 608	10	18 728
			(5)	(9 364)
Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції	41	256	10	30
			(5)	(15)
Банківські кредити та позики	(196 318)	(645 239)	10	(84 156)
			(5)	42 078
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(52 135)	(53 595)	10	(10 573)
			(5)	5 287
Загальний ефект зміни обмінного курсу	(207 745)	(551 970)	10	(75 972)
			(5)	37 986

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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
Загальний ефект зміни обмінного курсу	(153 559)	(274 360)	10 (5)	(42 792) 21 396

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 2024 та 2023 року кредити та позики Товариства не мають плаваючих процентних ставок, тому Товариство не піддається ризику процентної ставки.

Ризик концентрації

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 .

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

Товариство за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, здійснило закупівлі у даних контрагентів у сумі 77 581 тисяч гривень .

Торгова дебіторська заборгованість даних контрагентів станом на 31 грудня 2023 року складає 284 511 тисяч гривень .

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року складає 401 тисяч гривень.

Товариство виступило поручителем за кредитними зобов'язаннями даних контрагентів, які станом на 31 грудня 2023 року складають 236 630 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. 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

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 2024 року	Грошові потоки від фінансової діяльності (рядок 3395)	Курсові різниці	Негрошові зміни	31 грудня 2023 року
Банківські кредити (i)	24	965 063	388 560	27 128	-	549 375
Інші довгострокові зобов'язання	25	5 649	147	226	-	5 276
Нараховані відсотки (рядок 1690)		12 250	(40 832)	68	43 376	9 638
Зобов'язання з оренди (ii)	22	87 936	(74 132)	-	39 905	122 163
		1 070 898	273 743	27 422	83 281	686 452

	Прим.	31 грудня 2023 року	Грошові потоки від фінансової діяльності (рядок 3395)	Курсові різниці	Негрошові зміни	31 грудня 2022 року
Банківські кредити (i)	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
		686 452	(187 185)	32 212	176 371	665 054

(i) – 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.

29. 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:

- підписані нові кредитні договори:
 - АТ "Сенс Банк", кредитний договір № 03-МВ/25 от 08.01.25 з лімітом в 1 000 000 євро
 - ПАТ «КРЕДО БАНК» кредитний договір №8134/2023-ГД/4 від 21.03.25 з лімітом в 3 150 000 доларів США
- були знижені ставки по кредитним договорам:
 - в АТ «Правекс Банк»:
 - долари США з 6,3% до 5,3%,
 - євро з 5,3% до 4,3%,
 - в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»:
 - долари США з 6,8% до 5,2%,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

- євро з 5,2% до 4,2%,
- 2.3. в ПУМБ в євро з 6% до 5%,
- 2.4. в ОТП Банк:
 - долари США з 5,85% до 5%,
 - євро з 4,85% до 4%,
- 2.5. в АТ «Райффайзен Банк» в євро з 5% до 4,5%,
- 3. була введена в експлуатацію Машина для виробництва поліетиленових пакетів з затяжками BETA Z 120120 E SSR 2CE на суму 36 293 424,95 грн.
- 4. була введена в експлуатацію Машина для відрізання та перемотування HN1300 на 3 058 479,17 грн.
- 5. отримано грант IBR-0019 по проекту USAID «Інвестиції для стійкості бізнесу»
- 6. 10 квітня 2025 р. було знищено частину запасів в наслідок пожежі після влучання російської ракети на суму 208 264 тис.грн.