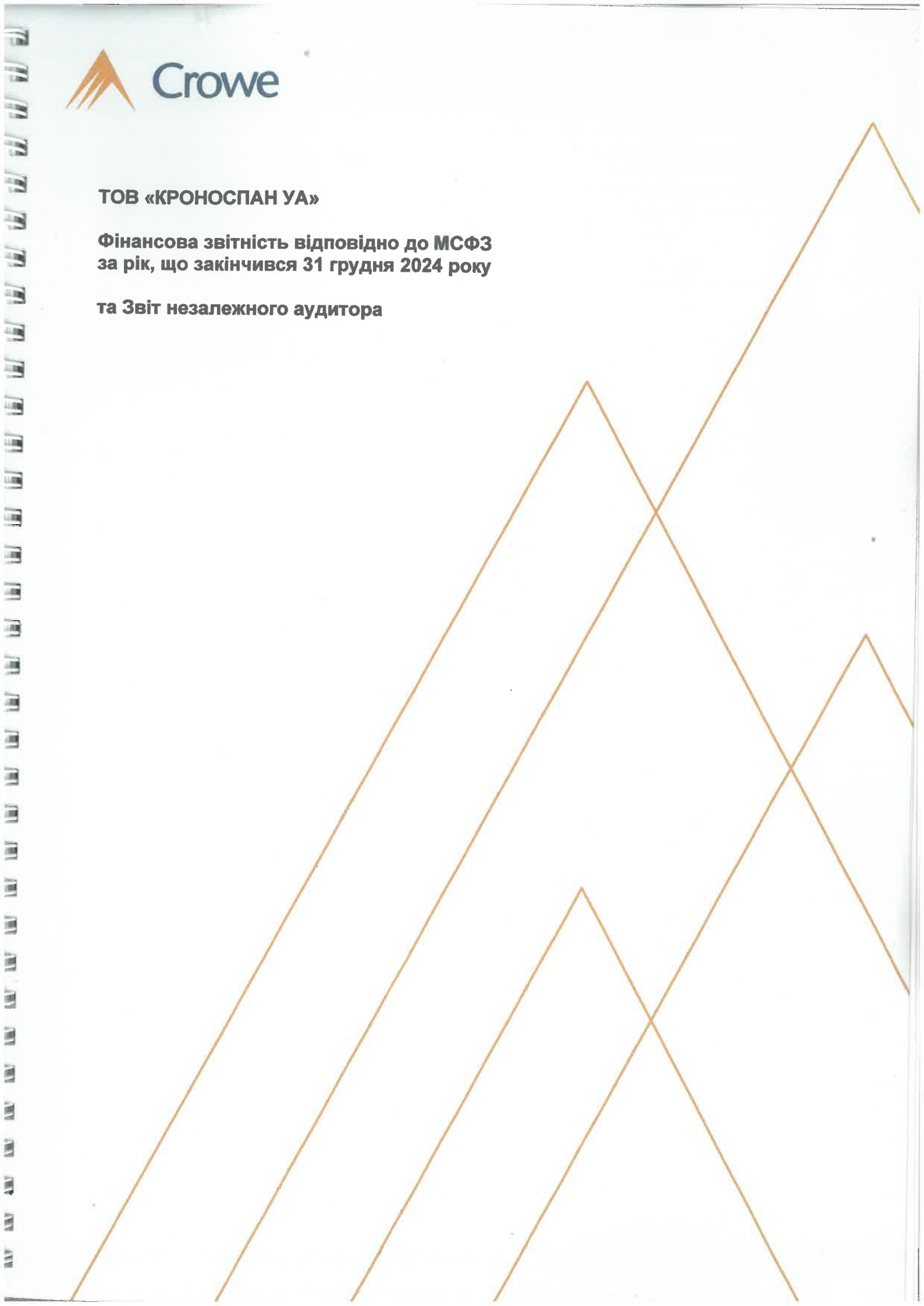


ТОВ «КРОНОСПАН УА»

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

та Звіт незалежного аудитора



ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	14
1. Загальна інформація	16
2. Основи подання інформації	16
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	21
4. Доходи	30
5. Витрати	31
6. Податки	32
7. Нематеріальні активи	32
8. Основні засоби	33
9. Запаси	35
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	35
12. Витрати майбутніх періодів	36
13. Випущений капітал і резерви	36
14. Банківські кредити	36
15. Інші довгострокові зобов'язання	37
16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	38
17. Забезпечення	38
18. Торговельна кредиторська заборгованість	38
19. інші зобов'язання	38
20. Виплати працівникам	39
21. Оренда	39
22. Операції з пов'язаними сторонами	40
23. Умовні та контрактні зобов'язання	41
24. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
25. Управління ризиками	42
26. Події після звітної дати	45
27. Затвердження фінансової звітності	46

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «КРОНОСПАН УА» (надалі – «Компанія») станом на кінець дня 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміну у капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанія;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в фінансовій звітності; та
- оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Компанії ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Компанії, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Компанії 10 березня 2026 року.

Від імені Правління Компанії підписано, затверджено до випуску та надано дозвіл на публікацію фінансову звітність:

Генеральний директор

 Покінська Наталія Петрівна

10 березня 2026



Головний бухгалтер

 Савка Богдан Романович

10 березня 2026

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «КРОНОСПАН УА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КРОНОСПАН УА» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

- **Виручка в договорах з покупцями**

У 2024 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) у сумі 5 622 957 тис. грн. Дохід від реалізації товарів і послуг є ключовим показником діяльності Компанії, який безпосередньо впливає на сприйняття фінансової звітності користувачами та оцінку фінансових результатів діяльності Компанії.

Було визначено, що визнання доходу є ключовим питанням аудиту через можливість для маніпулювання показниками доходу, враховуючи, що дохід є критично важливим показником ефективності діяльності як для внутрішніх, так і для зовнішніх зацікавлених сторін. Крім того, застосування принципів визнання доходу відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» включає формування значних суджень та припущень, особливо при визначенні строків визнання доходу та задоволення зобов'язань щодо виконання.

Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:

- Аналіз політики визнання доходу Компанії, щоб визначити, чи належним чином вона відображає вимоги облікових політик Компанії.
- Перевірка на вибірковій основі договорів купівлі-продажу для розуміння умов поставки, та, щоб оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Компанії.
- Відстеження, на основі вибірки, операцій з продажу, що були визнані близько до кінця року, до відповідних первинних документів, таких, як договори купівлі-продажу та документи на поставку товарів, щоб оцінити, чи було визнано дохід у правильному періоді та у належній сумі, базуючись на нашій оцінці, коли відбувся перехід контролю до покупця.
- Вивчення облікової політики з приводу нарахування бонусів клієнтам та перевірка такого нарахування.
- Вивчення того, чи належним чином розкриття інформації, пов'язане з визнанням доходу Компанії в фінансовій звітності, включає та описує відповідну кількісну та якісну інформацію, яка вимагається концептуальними основами підготовки фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., був проведений іншим аудитором, який 24 травня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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 Компанії

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, якщо таке 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 вимог 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 останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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 АКТИВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Генеральним директором на основі договору від 11 серпня 2025 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Аудит проведений на підставі договору від 11 серпня 2025 року № 11/08/25-КПУА. Послуги надавалися в строки з 11.08.2025 до 10.03.2026.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для вищого керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством. Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сичова Тетяна Геннадіївна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №101038

м. Київ,
10 березня 2026 року



Тетяна Сичова

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

Підприємство: **ТОВ «КРОНОСПАН УА»**
 Територія: ВОЛИНЬСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону
 Середня кількість працівників 357
 Адреса: 45400, Волинська область, м. Нововолинськ, вулиця Луцька, 20
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата за ЄДРПОУ	КОДИ	
	2025	01 01
за КОАТУУ	33273907	
	UA070201300 10041880	
за КОПФГ за КВЕД	240	
	16.21	

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 року
 Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 846	652
первісна вартість	1001	6 007	5 980
накопичена амортизація	1002	(4 161)	(5 328)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7 052 339	6 724 640
первісна вартість	1011	8 823 658	8 868 933
знос	1012	(1 771 319)	(2 144 293)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	30 726	28 776
Усього за розділом I	1095	7 084 911	6 754 068
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	833 859	852 908
Виробничі запаси	1101	463 391	442 994
Незавершене виробництво	1102	337	206
Готова продукція	1103	319 723	324 039
Товари	1104	50 408	85 669
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	395 209	495 990
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	59 395	22 989
з бюджетом (перераховано)	1135	296	15 042
у тому числі з податку на прибуток	1136	296	296
Інша поточна дебіторська заборгованість (перераховано)	1155	25 150	40 092
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	127 198	75 829
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	127 198	75 829
Витрати майбутніх періодів	1170	36 543	25 138
Інші оборотні активи	1190	13 354	17 044
Усього за розділом II	1195	1 491 004	1 545 032
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 575 915	8 299 100

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 932 408	4 140 400
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	(58 110)	(59 619)
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 547 416)	(4 062 716)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	326 882	18 065
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 885 939	1 172 189
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 579 888	3 675 781
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	5 465 827	4 847 970
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями (перераховано)	1610	1 161 198	1 384 254
товари, роботи, послуги	1615	431 896	461 385
розрахунками з бюджетом	1620	3 999	2 896
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	862	1 167
розрахунками з оплати праці	1630	4 075	5 090
одержаними авансами	1635	33 537	70 087
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	44 544	48 665
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання (перераховано)	1690	1 103 095	1 459 521
Усього за розділом III	1695	2 783 206	3 433 065
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 575 915	8 299 100

Покінська Наталія Петрівна
Генеральний директор
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026



Савка Богдан Романович
Головний бухгалтер
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КРОНОСПАН УА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33273907		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2024 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801001

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	5 622 957	5 014 215
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 101 030)	(4 535 416)
Валовий:			
Прибуток	2090	521 927	478 799
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	52 924	48 342
Адміністративні витрати	2130	(87 306)	(80 697)
Витрати на збут	2150	(188 821)	(193 357)
Інші операційні витрати	2180	(26 813)	(77 290)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	271 911	175 797
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 101	18 554
Інші доходи	2240	2 358	2 271
Фінансові витрати	2250	(487 298)	(461 134)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(312 372)	(586 635)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290		
Збиток	2295	(515 300)	(851 147)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	-	-
Збиток	2355	(515 300)	(851 147)

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	(515 300)	(851 147)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 246 839	3 037 919
Витрати на оплату праці	2505	174 026	149 043
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 182	25 903
Амортизація	2515	439 317	437 294
Інші операційні витрати	2520	424 985	475 097
Разом	2550	4 316 349	4 125 256

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	-	-

Покінська Наталія Петрівна

Генеральний директор
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026



Савка Богдан Романович

Головний бухгалтер
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КРОНОСПАН УА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33273907		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 704 640	6 221 024
Повернення податків і зборів	3005	29 161	58 628
у тому числі податку на додану вартість	3006	29 161	58 628
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	145 400	72 407
Надходження від повернення авансів	3020	120 922	81 526
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 101	17 524
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	165	194
Надходження від операційної оренди	3040	26 943	21 314
Інші надходження	3095	5 778	4 198
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 610 655)	(4 751 800)
Праці	3105	(135 698)	(118 589)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 880)	(28 430)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(583 645)	(593 493)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 228)	(14 285)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(523 448)	(542 696)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(47 969)	(36 512)
Витрачання на оплату авансів	3135	(41 331)	(63 826)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 066)	(10 275)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату страхування	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(4 324)	(22 928)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	629 511	887 474
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	26 443
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	100	-
Інші надходження	3250	325	161
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(21 517)	(371 971)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(34 644)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(55 736)	(345 367)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	206 484	-
Отримання позик	3305	157 611	278 532
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

Стаття	Код	За звітний пе- ріод	За аналогічний період поперед- нього року
1	2	3	4
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(814 399)	(708 232)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(160 857)	(149 306)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 048)	(6 048)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(617 209)	(585 054)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(43 434)	(42 947)
Залишок коштів на початок року	3405	127 198	167 541
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(7 935)	2 604
Залишок коштів на кінець року	3415	75 829	127 198

Покінська Наталія Петрівна

Генеральний директор
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026



Савка Богдан Романович

Головний бухгалтер
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року (у тисячах гривень)

КОДИ	
2025	01 01
33273907	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: ТОВ «КРОНОСПАН УА»

Звіт про власний капітал
за 2024 рік
форма №4

Код за ДКУД 1801001

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	3 932 408	-	(58 110)	-	(3 545 477)	8	9	328 821
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 939)	-	-	(1 939)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 932 408	-	(58 110)	-	(3 547 416)	-	-	326 882
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(515 300)	-	-	(515 300)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	207 992	-	(1 509)	-	-	-	-	206 483
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	207 992	-	(1 509)	-	(515 300)	-	-	(308 817)
Залишок на кінець року	4300	4 140 400	-	(59 619)	-	(4 062 716)	-	-	18 065

Покінська Наталія Петрівна

Генеральний директор
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026



Савка Богдан Романович

Головний бухгалтер
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ За рік, що закінчився 31.12.2024 року (у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КРОНОСПАН УА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2024	12
	31
33273907	

Звіт про власний капітал

за 2023 рік
Форма №4

Код за ДКУД 1801001

Стаття	Код рядка	Зарезерований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неоприбутий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 932 408		(58 110)		(2 694 497)			1 179 801
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	167	-	-	167
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 932 408		(58 110)		(2 694 330)			1 179 968
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(851 147)	-	-	(851 147)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(851 147)	-	-	(851 147)
Залишок на кінець року	4300	3 932 408		(58 110)		(3 545 477)			328 821

Покінська Наталія Петрівна
Генеральний директор
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026

Савка Богдан Романович
Головний бухгалтер
ТОВ «КРОНОСПАН УА»

10 березня 2026



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроноспан УА" (далі – ТОВ "Кроноспан УА", Компанія) зареєстроване Виконавчим комітетом Нововолинської міської ради Волинської області від 16.11.2004 р. за №1 199 102 0000 000051. Ідентифікаційний код Компанії - 33273907.

Станом на 31 грудня 2024 року єдиним учасником Компанії відповідно до статутних документів була компанія "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С", зареєстрована 07 березня 1996 року у м. Нікосія, реєстраційний номер HE 77489, місцезнаходження: Тагматарчу Пуліу, 9, Грайоак Хаус, Агіос Андреас, 1101, Нікосія, Кіпр. Частка компанії "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С" в статутному капіталі ТОВ "Кроноспан УА" становила 100%.

Компанія здійснює свою діяльність згідно зі Статутом (у редакції від 11 грудня 2020 року, що затверджена рішенням єдиного учасника № 41 від 11 грудня 2020 року).

Компанія є виробником плитних матеріалів на основі деревини - ламінованих і шліфованих ДСП, орієнтовано-стружкових плит (OSB) та постформінгу. Продукція Компанії користується попитом в Україні та країнах Європи. Крім того, Компанія постачає на ринок плити МДФ, шліфовані і лаковані плити ХДФ, глянцевої плити, орієнтовано-стружкові плити (OSB), ламіновані підлоги, стінові панелі, стільниці, аксесуари та інші види продукції групи Kronospan.

Місцезнаходженням Компанії є: Україна, Волинська область, місто Нововолинськ, вулиця Луцька, будинок 20.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2024 році становила 357 осіб (2023: 300 осіб).

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Безперервність діяльності

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 515 300 тис. грн. (2023: чистий збиток у сумі 851 147 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 4 062 716 тис. грн. (2023: накопичені збитки у сумі 3 545 477 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2024 поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 888 033 тис. грн. (2023: поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 292 202 тис. грн.).

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала війну проти України. Ці події стали приводом для введення воєнного стану в Україні, що негативно вплинуло на діяльність Компанії. Воєнні обмеження в Україні унеможливили своєчасну сплату процентів за боргом. Активи Компанії не були суттєво пошкоджені від військових дій, фактично було втрачено 5 вагонів (які станом на 24 лютого 2022 року знаходились у м. Маріуполь на суму 9 693 тис. грн.). В 2022 - 2024 роках діяльність Компанії зазнала негативного впливу, перш за все внаслідок погіршення економічного середовища в Україні: втрату ключових

постачальників сировини (пов'язаних компаній, що територіально знаходилися на території країн-агресорів), додаткових витрат на прискорення переорієнтації на ринки Європи, здорожчання логістичних витрат, паливних та енергоресурсів. Ракетні удари по території України та критичній інфраструктурі призвели до перебоїв з електроенергією та зв'язком, що негативно впливає на ефективність ведення бізнесу в цілому.

Наслідки глобальної економічної та енергетичної кризи, спричиненої російсько-українською війною, наразі залишаються невизначеними. Керівництво продовжуватиме уважно стежити за ситуацією та оцінювати її для можливого майбутнього впливу на Компанію.

Компанія виконує всі необхідні приписи місцевого та центрального уряду країни для забезпечення безпеки працівників та продовження активної діяльності. Але існуючі непередбачувані фактори, разом із призупиненням і зниженням виробництва на багатьох підприємствах, загрожують ускладненням ланцюгів поставок та збуту на транскордонному та національному рівнях. Окрім цього існує нестабільність в політичній та економічній сфері, як в країні розташування Компанії, так і в європейських країнах, де розміщуються ключові партнери, що може призвести до інших ускладнень, які не варто недооцінювати.

Ми вважаємо, що заходи та дії нашої компанії були адекватними та оптимальними та допомогли дещо скорегувати ситуацію у кращу сторону, уберегти наших працівників та при цьому не призупиняти виробництво.

Компанія вжила ряд заходів на робочих місцях, щоб забезпечити своєчасність евакуації та убезпечити працівників від потенційного ризику ракетного ураження, до яких належать заходи координування робочого процесу та охорони праці, проведення інструктажів, організації декількох відповідних підземних зон укриття і забезпечення їх всім необхідним.

Керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності є обґрунтованою з огляду на такі фактори та дії, вжиті у відповідь на вказані обставини:

- У період після звітної дати та до дати затвердження даної фінансової звітності Компанія продовжує операційну діяльність та належним чином виконує свої договірні зобов'язання перед контрагентами.

- Компанія має прогноз виробництва та збуту продукції, а також інвестиційний прогноз на наступні 5 років та обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління бізнесом протягом наступних 5 років з дати цієї фінансової звітності

- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу власної критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;

- Компанія матиме можливість здійснювати платежі ключовим постачальникам;

- Компанія матиме джерела додаткового фінансування, в тому числі, внески в статутний капітал від материнської компанії;

- У період після звітної дати та до дати затвердження даної фінансової звітності Компанія продовжує операційну діяльність та належним чином виконує свої договірні зобов'язання перед контрагентами.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в примітці 26.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань

на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Компанія не застосувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Оцінка зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання економіки, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, точна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

Терміни корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання необоротних активів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість необоротних активів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження керівництва, яке базується на очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації запасів управлінський персонал здійснює її оцінку на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Визначення строку оренди договору з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідмовний термін оренди та будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Компанія має договір оренди, який містить можливість продовження. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи існує обґрунтована впевненість, застосовувати чи ні можливість поновити або припинити оренду. Тобто враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення або поновлення, або припинення.

Після початку дії договору оренди Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не використувати можливість поновлення або припинення.

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки, пропонувані банками Компанії в ті ж періоди, що і виникнення / модифікація договорів оренди.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні на світі. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в примітці 40, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Істотні облікові судження керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті обліковуються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом попередніх років, був таким:

Найменування валюти	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022
	р.	р.	р.
Долар США (USD)	42,0390	37,9824	36,5686
Євро (EUR)	43,9266	42,2079	38,9510
Польський злотий (PLN)	10,2966	9,7333	8,2984

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)

Компанія подає активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи і довгострокові та короткострокові зобов'язання. Компанія класифікує актив як оборотний, якщо:

- Очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати чи спожити його в межах свого звичайного операційного циклу;
- Актив утримується в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Компанія класифікує зобов'язання як поточне (короткострокове), якщо:

- Компанія очікує погасити це зобов'язання в ході свого звичайного операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- Зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати; Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Визнання виручки від реалізації

Компанія займається виробництвом та продажем листових матеріалів на основі деревини - ламінованих і шліфованих ДСП (деревинно-стружкова плита), орієнтовано-стружкових плит (ОСП) і постформінгу (ДСП, покрита пластиком).

При продажу товару дохід визнається в момент, коли контроль над товаром передається покупцеві, коли товар був відправлений у конкретне місце, узгоджене з покупцем (здійснена доставка). Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари

або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж готової продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент передачі товарів. Звичайний кредитний період становить 10-30 днів з моменту доставки.

Компанія надає ретробонуси певним покупцям за виконання плану продажів. Компанія застосовує підхід визначення найімовірнішої величини при визначенні зобов'язань з відшкодування очікуваних ретробонусів.

Договори з клієнтами не містять інших змінних компенсацій, суттєвого компонента фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтами.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Послуги доставки

В рамках реалізації власної продукції та товарів, відповідно до певних договорів з клієнтами, Компанія зобов'язується здійснити доставку цих товарів у визначене клієнтом місце. Дохід від надання таких послуг визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо окремо взяту ціну продажу неможливо спостерігати безпосередньо, то Компанія оцінює окремо взяту ціну продажу, виходячи з очікуваних витрат.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив – це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив стає безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, на які Компанія отримала винагороду (або суму відшкодування) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, що відбудеться раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (посення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку,

який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переглядаються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виконання.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця використання та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Земельні ділянки	необмежений
Будівлі та споруди	120 - 360
Машини та обладнання	24 - 240
Транспортні засоби	48 - 180
Інструменти, прилад, інвентар та інші основні засоби	48 - 60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються й, за необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення

власного капіталу, та її собівартість може бути достовірно визначена.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з її поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання інвестиційної нерухомості.

Витрати, що здійснюються для підтримання інвестиційної нерухомості в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від її використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

При нарахуванні зносу інвестиційної нерухомості використовується прямолінійний метод. До складу інвестиційної нерухомості відноситься нерухоме майно, що складається з приміщення з очікуваним строком корисного використання 12 років.

Нематеріальні активи

Придбані Компанією нематеріальні активи, що мають визначені строки корисного використання, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, призначені конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та торгові марки, створені за рахунок власних коштів, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується на собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів є такими:

Авторське право та суміжні з ним права	12-60 місяців
Інші нематеріальні активи	24-60 місяців

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і, за необхідності, коригуються.

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів, що підлягають погашенню за вимогою.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх на відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торгову та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою отримання грошових потоків за контрактом;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до грошових потоків у визначені дати, які є винятково виплатами основної суми та відсотків за основною сумою.

В подальшому фінансові активи за амортизованою собівартістю оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовані за початковою ефективною процентною ставкою.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається у примітках до торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняє визнаватися, коли:

- а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У цьому випадку зберігається відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу.

Передані активи та пов'язані з ними зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх на відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

Вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку описано нижче:

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш значимою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється та в процесі амортизації за методом ефективної процентної ставки.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та комісій або витрат, які є її невід'ємною частиною. Амортизація EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється визнаватися, коли боржник:

- погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) або за законом, або самим кредитором (якщо боржник надав гарантію, і ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, на кожну звітну дату визначається на основі ринкових котирувань або дилерських котирувань (ціна пропозиції на довгі позиції та ціна попиту на короткі позиції) без будь-яких вирахувань на транзакційні витрати.

Для фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, справедлива вартість визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи можуть включати використання останніх ринкових операцій; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструменту, що є в основному однаковим; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді та тільки тоді, коли існує законодавчо закріплена можливість такого згортання і існує намір розрахунку на нетто основі або реалізувати активи та погасити зобов'язання одночасно.

Забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішнього зобов'язання на кінець звітної періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або добровільно взяте на себе) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконтування повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про фінансові результати.

Оренда

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 150 тис. грн), Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на звітну дату, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

Після первісного визнання зобов'язання з оренди збільшуються за рахунок відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшуються за рахунок відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Компанія визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку та збитку. Актив з права користування амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів з права користування залежно від строку договору.

Компанія подає свої активи з права користування у складі інших необоротних активів.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено актив з права користування, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

Дивіденди

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли розподіл затверджений учасниками Компанії.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малою ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них подається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" пов'язаною стороною є:

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;

ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;

iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;

ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;

vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)

vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Звітні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце операційні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	2024	2023
4.1 Доходи від продажу (код 2000)		
Дохід від реалізації готової продукції	4 310 808	3 887 932
Дохід від реалізації товарів	1 066 418	934 474
Дохід від реалізації робіт і послуг	2 914	4 138
Дохід від надання транспортних послуг	242 817	187 671
Разом:	5 622 957	5 014 215
4.2 Доходи за країнами споживачів		
Україна	4 250 143	4 248 541
Польща	987 345	497 240
Молдова	254 464	157 229
Румунія	59 917	58 163
Інші	71 088	53 042
Разом	5 622 957	5 014 215
4.3 Інші операційні доходи (код 2120)		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	20 894	10 971
Дохід від операційної оренди активів	20 056	17 762
Зменшення резерву знецінення запасів	6 203	17 780
Оприбуткування надлишків запасів	2 498	-
Зменшення резерву сумнівних боргів	478	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	241	645
Дохід від списання кредиторської заборгованості	119	110
Інші доходи від операційної діяльності	2 435	1 074
Разом	52 924	48 342
4.4 Інші доходи (код 2240)		
Страхове відшкодування	2 198	2 251
Інші доходи	160	20
Разом	2 358	2 271

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

5.1 Собівартість продажу (код 2050)	2024	2023
Матеріальні витрати	(3 137 957)	(2 798 977)
Товари для продажу	(918 185)	(797 083)
Амортизація	(413 948)	(378 978)
Витрати на транспортування	(242 817)	(187 671)
Витрати на оплату праці	(127 824)	(101 483)
Ліцензії	(84 385)	(84 043)
Ремонти	(70 858)	(62 376)
Страховання	(38 768)	(53 797)
Оренда	(27 980)	(33 943)
Інші витрати	(38 308)	(37 065)
Разом:	(5 101 030)	(4 535 416)
5.2 Адміністративні витрати (код 2130)	2024	2023
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(39 605)	(32 835)
Гарантія щодо виконання умов кредиту	(13 412)	(15 390)
Технічне обслуговування	(9 223)	(6 928)
Амортизація	(5 651)	(6 979)
Професійні та інші послуги	(5 620)	(5 966)
Податки та збори	(4 483)	(4 084)
Ремонти	(1 974)	(1 959)
Витрати палива та енергії	(1 460)	(1 352)
Витрати на страхування	(273)	(279)
Інші матеріальні витрати	(2 376)	(139)
Інші адміністративні витрати	(3 229)	(4 786)
Разом	(87 306)	(80 697)
5.3 Витрати на збут (код 2150)	2024	2023
Витрати на пакування готової продукції	(85 116)	(94 331)
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(34 845)	(30 504)
Ліцензії та сертифікати	(25 037)	(25 957)
Амортизація	(18 100)	(13 011)
Професійні та інші послуги	(18 982)	(8 607)
Оренда	(2 055)	(1 461)
Інші витрати на збут	(4 686)	(19 486)
Разом	(188 821)	(193 357)
5.4 Інші операційні витрати (код 2180)	2024	2023
Благодійна та фінансова допомога	(8 767)	(6 670)
Чистий збиток від операційних курсових різниць	(6 220)	(35 841)
Амортизація	(3 570)	(8 841)
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(3 215)	(3 877)
Податки та збори	(2 590)	(553)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(718)	(409)
Простої (форс-мажор)	-	(17 342)
Інші витрати операційної діяльності	(1 733)	(3 757)
Разом	(26 813)	(77 290)
5.5 Фінансові витрати (код 2250)	2024	2023
Відсотки за кредитами	(479 304)	(456 070)
Відсотки за оренду	(4 431)	(4 509)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

5.5 Фінансові витрати (код 2250)	2024	2023
Амортизація дисконту	(3 563)	(555)
Разом	(487 298)	(461 134)

5.6 Інші витрати (код 2270)	2024	2023
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	(312 351)	(586 173)
Списання необоротних активів	(21)	(462)
Разом	(312 372)	(586 635)

6. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

6.1 Дебіторська заборгованість за податками (код 1135)	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за податком на додану вартість	10 681	-
Розрахунки з земельного податку	4 065	-
Розрахунки з податку на прибуток	296	296
Розрахунки з митницею	-	-
Разом	15 042	296

6.2 Поточні податки до сплати (код 1620)	31.12.2024	31.12.2023
Податок на доходи фізичних осіб	1 260	959
Плата за користування землею	707	632
Податок на додану вартість	-	1 972
Інші податки	929	436
Разом	2 896	3 999

6.3 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	(515 300)	(851 147)
Різниці, що виникають відповідно до ПКУ	(1 316 949)	(752 048)
Об'єкт оподаткування	(1 832 249)	(1 603 195)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-	-
Податковий ефект:		
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	-	-
Разом	-	-

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток не було розраховано з причин неодноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2024 рік - 18%; за 2023 рік - 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові зобов'язання.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2024 році та у 2023 році - 20%

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

7.1 Рух нематеріальних активів по групах (код рядку 1000, 1001, 1002)

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2022				
Первісна вартість	3 156	1 828	77	5 061
Накопичена амортизація	(2 228)	(684)	-	(2 912)
Чиста балансова вартість	928	1 144	77	2 149
Надходження	449	497	-	946
Зміни первісної вартості	-	77	(77)	-
Амортизаційні відрахування	(714)	(535)	-	(1 249)

7.1 Рух нематеріальних активів по групах (код рядку 1000, 1001, 1002)

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2023				
Первісна вартість	3 605	2 402	-	6 007
Накопичена амортизація	(2 942)	(1 219)	-	(4 161)
Чиста балансова вартість	663	1 183	-	1 846
Надходження	-	266	-	266
Вибуття первісної вартості	(34)	(259)	-	(293)
Вибуття амортизації	33	259	-	292
Амортизаційні відрахування	(489)	(970)	-	(1 459)
Станом на 31.12.2024				
Первісна вартість	3 571	2 409	-	5 980
Накопичена амортизація	(3 398)	(1 930)	-	(5 328)
Чиста балансова вартість	173	479	-	652

Первісна вартість повністю з амортизованих нематеріальних активів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2024 року становила 3 342 тис. грн. (31 грудня 2023: 416 тис. грн).

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1 Основні засоби (коди 1005, 1010, 1011, 1012)	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	8 868 933	8 823 658
Накопичена амортизація	(2 144 293)	(1 771 319)
Чиста балансова вартість	6 724 640	7 052 339
Невведені об'єкти	114 536	87 188
Земельні ділянки	72 925	72 925
Будинки та споруди	1 592 082	1 635 679
Машини та обладнання	4 671 529	4 950 744
Транспортні засоби	209 315	236 201
Інструменти, прилади, інвентар	5 857	6 188
Інші основні засоби	58 396	63 414
Чиста балансова вартість	6 724 640	7 052 339

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби собівартістю 146 772 тис. грн були повністю з амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2023: 68 295 тис. грн).

Для забезпечення отриманого кредиту від ЄБРР Компанія надала в заставу рухоме та нерухоме майно. Перелік та вартість відповідного майна зазначені в іпотечному договорі та договорі застави рухомого майна від 13 червня 2019 року. Відповідно до зазначених договорів максимальний розмір забезпечених зобов'язань перед ЄБРР становить 174 000 тис. євро та може бути збільшений у разі нарахування процентів за прострочення на прострочені суми на суму таких процентів.

Залишкова вартість переданих в заставу основних засобів склала станом на 31.12.2024 склала 5 188 861 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року

(у тисячах гривень)

8.2 Рух основних засобів по групах

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2022								
Первісна вартість	72 925	1 616 068	6 119 408	447 111	33 271	75 581	259 018	8 623 382
Накопичена амортизація	-	(197 279)	(903 324)	(196 660)	(28 328)	(11 991)	-	(1 337 582)
Чиста балансова вартість	72 925	1 418 789	5 216 084	250 451	4 943	63 590	259 018	7 285 800
Надходження	-	100 318	25 947	11 300	3 143	7 618	55 774	204 100
Збільшення (зменшення) через переведення з капітальних інвестицій	-	-	-	53	-	(172)	-	-
Рекласифікація первісної вартості	-	(1 151)	(699)	(1 483)	(78)	(413)	-	(3 824)
Вибуття первісної вартості	-	158	668	1 295	73	411	-	2 605
Амортизаційні відрахування	-	(73 838)	(322 897)	(28 953)	(2 998)	(7 656)	-	(436 342)
Рекласифікація амортизації	-	-	-	(36)	-	36	-	-
Станом на 31.12.2023								
Первісна вартість	72 925	1 906 638	6 176 297	460 555	37 441	82 614	87 188	8 823 658
Накопичена амортизація	-	(270 959)	(1 225 553)	(224 354)	(31 253)	(19 200)	-	(1 771 319)
Чиста балансова вартість	72 925	1 635 679	4 950 744	236 201	6 188	63 414	87 188	7 052 339
Надходження	-	29 793	7 125	-	2 355	1 223	104 290	144 786
Збільшення (зменшення) через переведення з капітальних інвестицій	-	11 594	63 832	798	30	688	(76 942)	-
Вибуття первісної вартості	-	(4 326)	(88 060)	(5 920)	(547)	(658)	-	(99 511)
Вибуття амортизації	-	347	58 817	4 513	547	658	-	64 882
Амортизаційні відрахування	-	(81 005)	(320 929)	(26 277)	(2 716)	(6 929)	-	(437 856)
Станом на 31.12.2024								
Первісна вартість	72 925	1 943 699	6 159 194	455 433	39 279	83 867	114 536	8 868 933
Накопичена амортизація	-	(351 617)	(1 487 665)	(246 118)	(33 422)	(25 471)	-	(2 144 293)
Чиста балансова вартість	72 925	1 592 082	4 671 529	209 315	5 857	58 396	114 536	6 724 640

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року

(у тисячах гривень)

9. ЗАПАСИ

9.1 Запаси (код 1100)	31.12.2024	31.12.2023
Виробничі запаси	442 994	463 391
Готова продукція	324 039	319 723
Товари	85 669	50 408
Незавершене виробництво	206	337
Разом	852 908	833 859

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

10.1 Гроші та їх еквіваленти (код 1165)	31.12.2024	31.12.2023
Рахунки в банках в національній валюті	72 730	124 848
Рахунки в банках в іноземній валюті	3 099	2 350
Разом	75 829	127 198

Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

11. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

11.1 Торговельна дебіторська заборгованість (код 1125)	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців	495 996	398 025
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6)	(2 816)
Разом	495 990	395 209

11.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами (за номіналом)

	31.12.2024	31.12.2023
Не прострочена дебіторська заборгованість	495 990	394 223
Знецінена	6	2 816
0-60 днів	-	986
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	-	-
Разом:	495 996	398 025

11.3 Резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю

	2024	2023
На початок року	2 816	1 462
Списання боргів	(5 230)	(29)
Відрахування до резерву	2 420	1 383
На кінець року	6	2 816

Станом на звітну дату справедлива вартість кожної категорії дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги приблизно дорівнює її балансовій вартості.

11.4 Інша заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Витрати, що сплачені авансом (рядок 1130)	22 989	59 395
Податковий кредит та інші розрахунки з ПДВ (код 1190)	17 044	13 354
Інша поточна дебіторська заборгованість (код 1155)	40 092	25 150
Разом:	80 125	97 899

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала. Дебіторська заборгованість зменшується на вартість очікуваних кредитних збитків.

12. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років витрати майбутніх періодів були переважно представлені страхуванням майна на випадок пожежі та страхуванням транспортних засобів

13. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

13.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал (код 1400)	4 140 400	3 932 408
Додатковий капітал (код 1410)	(59 619)	(58 110)
Нерозподілений прибуток (збиток) (код 1420)	(4 062 716)	(3 547 416)
Разом:	18 065	326 882

Власний капітал Компанії складається з коштів внесених учасниками, є зареєстрованим та сформованим повністю. Розподіл корпоративних прав відображено у Примітці 1.

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2024 року відображаються курсові різниці в сумі 59 619 тис. грн (2023: 58 110 тис. грн). Курсова різниця виникла у зв'язку з різницями між курсом євро, який було зафіксовано у Статуті Компанії, та курсом НБУ на дату зарахування коштів на розрахунковий рахунок.

14. БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала зобов'язання на суму 1 962 734 тис грн (44 682 тис євро) перед Європейським Банком Реконструкції та Розвитку для фінансування будівництва виробничої лінії ОСП (орієнтовано-стружкова плита) та встановлення повітряного фільтру WESP (31.12.2023: 62 679 тис. євро, що еквівалентно 2 645 553 тис грн).

14.1 Кредити банків у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Кредит в євро	1 962 734	2 645 553
Короткострокова частка (відображена в рядку 1610)	790 545	759 614
Довгострокова частка (відображена в рядку 1510)	1 172 189	1 885 939
Разом:	1 962 734	2 645 553

14.2 Зміни у банківських кредитах за 2024 рік	Кредити банків	Відсотки	Всього
31 грудня 2023 року	2 645 553	56 367	2 701 920
<i>Грошові операції:</i>			
Погашення позик Компанією	(780 399)	-	(780 399)
Погашення відсотків	-	(160 857)	(160 857)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	140 192	140 192
Комісія банку	-	-	-
Збиток від курсових різниць	97 580	1 153	98 733
31 грудня 2024 року	1 962 734	36 855	1 999 589

14.3 Зміни у банківських кредитах за 2023 рік	Кредити банків	Відсотки	Всього
31 грудня 2022 року	3 142 412	38 014	3 180 426
<i>Грошові операції:</i>			
Погашення позик Компанією	(708 232)	-	(708 232)
Погашення відсотків	-	(149 306)	(149 306)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року

(у тисячах гривень)

Негрошові операції:

Нараховані відсотки	-	164 452	164 452
Комісія банку	-	396	396
Збиток від курсових різниць	211 373	2 811	214 184
31 грудня 2023 року	2 645 553	56 367	2 701 920

Відповідно до вище вказаної кредитної угоди Компанія має виконувати певні господарські та фінансові зобов'язання. На дату підготовки фінансової звітності 31.12.2024 Компанія виконала вимоги до ковенант.

Частину боргових зобов'язань по погашенню кредиту з ЄБРР було виконано в рамках договору гарантії від материнської компанії (станом на 31.12.2024 р. сума пере кредитування становить 10 162 тис. євро, що з урахуванням курсових збитків є еквівалентом 446 389 тис. грн).

14.4 Середньозважена відсоткова ставка	2024	2023
Середньозважена відсоткова ставка за кредитами банків в іноземній валюті	6,04%	5,88%

Інформація про основні засоби, які передано в заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань Компанії за кредитами, наведено в примітці 8.

15. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

15.1 Інші довгострокові зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Інші позики в євро	3 643 039	3 542 707
Інші довгострокові зобов'язання	1 905	5 644
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 21)	30 837	31 537
Разом:	3 675 781	3 579 888

Станом на 31 грудня 2024 року у складі інших довгострокових зобов'язань відображена довгострокова частина зобов'язання за іншими позиками, яка становить 82 935 тис. євро (3 643 039 тис. грн), (станом на 31.12.2023 року ця частина складала 83 935 тис. євро - 3 542 707 тис. грн).

Загальна сума інших позик, як довгострокової, так і короткострокової заборгованості (деталі див. примітку 16) становлять 96 435 тис. євро, що в гривневому еквіваленті складає 4 236 048 тис. грн (2023: 93 435 тис. євро, що еквівалентно 3 943 682 тис. грн).

15.2 Середньозважена відсоткова ставка	2024	2023
Середньозважена відсоткова ставка за іншими кредитами в іноземній валюті	7,76%	8,25%

15.3 Зміни у інших позиках	Інші позики	Відсотки	Всього
1 січня 2023 року	3 366 718	271 996	3 638 714
<i>Грошові операції:</i>			
Отримання позик	295 455	-	295 455
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	292 088	292 088
Збиток від курсових різниць	281 509	39 990	321 499
31 грудня 2023 року	3 943 682	604 074	4 547 756
<i>Грошові операції:</i>			
Отримання позик	123 611	-	123 611
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	339 111	339 111
Збиток від курсових різниць	168 755	27 399	196 154
31 грудня 2024 року	4 236 048	970 584	5 206 632

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

16. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

16.1 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за кредитами банків	790 545	759 614
Поточна кредиторська заборгованість за іншими позиками	593 009	400 975
Зобов'язання з оренди	700	609
Разом:	1 384 254	1 161 198

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років поточні забезпечення були представлені забезпеченням на виплату відпусток.

17.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан (код 1660)	Резерви інших витрат і платежів	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
Станом на 31.12.22	22 751	15 484	38 235
Нарахування за рік	79 979	15 451	95 430
Використано за рік	(77 873)	(11 248)	(89 121)
Станом на 31.12.23	24 857	19 687	44 544
Нарахування за рік	66 554	15 962	82 516
Використано за рік	(65 437)	(12 958)	(78 395)
Станом на 31.12.24	25 974	22 691	48 665

18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за основні засоби	32 466	10 428
Торгова кредиторська заборгованість	428 919	421 468
Разом:	461 385	431 896

Торгова кредиторська заборгованість представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари та сировину для виробництва.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 30 днів після визнання.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю приблизно дорівнює її балансовій вартості.

19. ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за одержаними авансами (код 1635)	70 087	33 537
Розрахунки за соціальними страхуванням (код 1625)	1 167	862
Розрахунки з персоналом за оплату праці (код 1630)	5 090	4 075
Інші зобов'язання, в тому числі (код 1690)	1 459 521	1 103 095
<i>Заборгованість за договорами з пов'язаними особами</i>	446 389	428 924
<i>Розрахунки за нарахованими відсотками</i>	1 007 438	660 442
<i>Зобов'язання з податку на додану вартість</i>	3 774	8 917
<i>Розрахунки з іншими кредиторами</i>	1 920	4 812
Разом:	1 535 865	1 141 569

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року

(у тисячах гривень)

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість перед персоналом (код 1630)	5 090	4 075
Заборгованість перед фондами соціального страхування (код 1625)	1 167	862
Разом:	6 257	4 937

Виплати персоналу складаються із заробітної плати, та поточних заохочувальних виплат та оплати відпусток. Компанія не має довгострокових планів виплат перед персоналом.

20.2 Витрати на персонал

	2024	2023
Заробітна плата (код 2505)	(174 052)	(149 043)
Соціальні витрати (код 2510)	(31 182)	(25 903)
Разом:	(205 208)	(174 946)

21. ОРЕНДА

21.1 Об'єкти за орендними договорами

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та зобов'язань з оренди Компанії та рух за період:

	<u>Земельні ділянки</u>
Актив з права користування	
1 січня 2023 року	32 677
Амортизація	(1 951)
На 31 грудня 2023 року	30 726
Амортизація	(1 951)
На 31 грудня 2024 року	28 775
Зобов'язання з оренди	
На 1 січня 2023 року	32 677
Фінансові витрати	4 509
Ефект змінних платежів	-
Платежі з оренди	(5 040)
На 31 грудня 2023 року	32 146
Фінансові витрати	4 431
Платежі з оренди	(5 040)
На 31 грудня 2024 року	31 537

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у примітці 15 в сумі 30 937 тис. грн (31.12.2023: 31 537 тис. грн), короткострокова частка – у примітці 16 в сумі 700 тис. грн (31.12.2023: 609 тис. грн).

Звірку зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних платежів з операційної оренди наведено нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	5 040	5 040
від одного до п'яти років	15 120	15 120
більше п'яти років	54 180	59 220
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(42 803)	(47 234)
	31 537	32 146

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

Витрати за договорами оренди, включені до звіту про фінансові результати

	2024	2023
Амортизація прав використання орендованих активів	1 951	1 951
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	4 431	4 509
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів (примітка 5.1)	27 980	33 943
	34 362	40 403

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії (3 особи) одержало 12 774 тис. грн компенсації протягом 2024 року, яка включена до складу витрат на оплату праці та соціальні відрахування (2023: 11 724 тис. грн).

22.1 Доходи та витрати, від операцій з пов'язаними сторонами

	2024	2023
Закупівлі матеріалів, товарів, послуг та основних засобів	2 516 168	2 045 734
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 009 214	541 262
Дохід від реалізації інших оборотних активів	238 728	142 373
Дохід від операційної оренди активів	2 423	1 239
Інші доходи від операційної діяльності	1 246	52
Одержані штрафні санкції	48	57

22.2 Дебіторська та кредиторська заборгованість щодо пов'язаних осіб

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	310 486	210 512
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	250 494	154 039
Інша поточна дебіторська заборгованість	229	229
Аванси видані	-	6 311
Інші поточні зобов'язання	1 712	3 003

22.3 Заборгованість по кредитах, отриманих від пов'язаних осіб

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові кредити	3 643 039	-
Поточна частина за довгостроковими кредитами	593 009	295 455
Заборгованість по нарахованих відсотках	970 584	8 315

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаних сторін. За останній рік головний офіс Кроноспан завершив стратегічний аналіз своєї діяльності в Росії та вирішив відокремити всю діяльність у Російській Федерації. Управління російськими компаніями передано місцевому менеджменту. Основне відокремлення було завершено з датою набрання чинності 31 серпня 2022 року. У зв'язку з цим

компанії, що належали Kronospan в Росії та Білорусі не були включені до аналізу відносин з пов'язаними особами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття справедливої вартості стосовно фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обміненим в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливую вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, що стосуються інструмента. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Протягом 2024 та 2023 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

Фінансові активи

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	75 829	127 198
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	495 990	395 209
Інша поточна дебіторська заборгованість	40 092	25 150
	611 911	547 557

Фінансові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Інші кредити та нараховані відсотки (Примітка 15)	5 208 537	4 547 756
Кредити банків та нараховані відсотки (Примітка 15)	1 999 589	2 701 920
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 18)	461 385	429 957
Зобов'язання з оренди (Примітка 21)	31 537	32 146
Довгострокова заборгованість за основні засоби (Примітка 15)	1 905	5 644
Розрахунки з іншими кредиторами (Примітка 25)	448 308	433 736
	8 151 261	8 151 159

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності, валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки. В 2022 році додався ризик наслідків від впливу війни в Україні, що на поточний момент не піддається оцінці.

Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії з управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

а. Кредитний ризик та ризик концентрації

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовим активом, який потенційно наражає Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

б. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами погашення фінансових зобов'язань.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

20.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	75 829	127 198
Швидко реалізовані активи (A2)	616 295	529 947
Повільно реалізовані активи (A3)	852 908	833 859
Важко реалізовані активи (A4)	6 754 068	7 084 911
Разом	8 299 100	8 575 915

20.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 384 254	1 161 198
Короткострокові пасиви (П2)	2 048 811	1 620 069
Довгострокові пасиви (П3)	4 847 970	5 465 827
Власний капітал (П4)	18 065	328 821
Разом	8 299 100	8 575 915

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2024 та на 31.12.2023:

20.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2024	31.12.2023
1	(1 308 425)	(1 034 000)
2	(1 432 516)	(1 090 122)
3	(3 995 062)	(4 631 968)
4	6 736 003	6 756 090

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРОНОСПАН УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31.12.2024 року
(у тисячах гривень)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2024 звіт про фінансовий стан Компанії не є абсолютно ліквідним оскільки умови ліквідності не виконуються, але є тенденція до поліпшення показників.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

20.5 Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,022	0,046
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,202	0,236
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,450	0,536

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2024 Компанія може негайно погасити 2,2 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 4,6 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 20,2% (на 31.12.2023 – 23,6 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 Підприємство не може погасити своїх короткострокових зобов'язань повністю.

Завданням керівництва Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня.

31.12.2024	На ви- могу	До 6 міся- ців	6 - 12 міся- ців	1 - 5 ро- ків	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	450 862	440 504	1 264 306	-	2 155 672
Інші кредити та нараховані відсотки	-	-	1 740 206	2 926 209	1 637 516	6 303 931
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	429 957	-	-	-	429 957
Зобов'язання з оренди	-	2 520	2 520	15 120	54 180	74 340
Інша кредиторська заборгованість	446 389	1 919	-	-	-	448 308
	446 389	885 258	2 183 230	4 205 635	1 691 696	9 412 208

31.12.2023	На ви- могу	До 6 міся- ців	6 - 12 міся- ців	1 - 5 ро- ків	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	466 017	454 115	2 095 781	-	3 015 913
Інші кредити та нараховані відсотки	-	-	1 389 214	3 055 326	1 736 630	6 181 170
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	429 956	-	-	-	429 956
Зобов'язання з оренди	-	2 520	2 520	15 120	59 220	79 380
Інша кредиторська заборгованість	724 379	4 812	-	-	-	729 191
	724 379	903 305	1 845 849	5 166 227	1 795 850	10 435 610

с. Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованостей іноземних контрагентів, а також кредитів банків та інших позик.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

У таблиці нижче показано концентрацію валютного ризику на звітні дати, представлені у цій фінансовій звітності: **31.12.2024**

	Євро	Польський злотий
Фінансові активи	282 020	6 604
Фінансові зобов'язання	(8 034 468)	-
31.12.2023		
	Євро	Польський злотий
Фінансові активи	127 446	1 612
Фінансові зобов'язання	(7 948 043)	-
	(7 820 597)	1 612

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/зменшення валютного курсу	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31 грудня 2024 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 550 490) / 1 321
Євро / польський злотий	-10%	775 245 / (660)
31 грудня 2023 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 564 119) / 322
Євро / польський злотий	-10%	782 060 / (161)

d. Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, вартість товарів на товарних біржах будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

e. Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструмента коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії в залежності від того чи така зміна стосується фінансових активів чи фінансових зобов'язань.

Нижче представлено аналіз чутливості боргових зобов'язань Компанії до зміни відсоткових ставок:

	Збільшення/зменшення в базисних пунктах	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31 грудня 2024 року	+10	(47 909)
	-10	47 909
31 грудня 2023 року	+10	(6 320)
	-10	6 320

f. Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює контроль за оптимальним рівнем співвідношення позикових коштів до капіталу за допомогою коефіцієнту фінансового важеля. Протягом періодів, представлених у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

	31.12.2024	31.12.2023
Інші довгострокові зобов'язання	3 675 781	3 579 888
Довгострокові кредити банків	1 172 189	1 885 939
Інші поточні зобов'язання	1 459 520	1 103 095
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 384 254	1 161 198
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	461 385	429 957
Поточні забезпечення	48 665	44 544
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(75 829)	(127 198)
Чиста заборгованість	8 125 965	8 079 362
Власний капітал	18 065	328 821
Власний капітал і чиста заборгованість	8 144 030	8 408 183
Коефіцієнт фінансового важеля	99,78%	96,09%

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року Російською Федерацією було здійснено військове вторгнення в Україну. Ракетно-бомбові удари було нанесено по об'єктам військової та цивільної інфраструктури, військовим аеродромам, об'єктам протиповітряної оборони. Повітряний простір України було закрито та призупинено надання послуг обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України.

Наслідком збройного нападу Російської Федерації було введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та розірвання дипломатичних стосунків із державою-агресором відповідно до Указу Президента України. 25 лютого 2022 року в Україні було оголошено загальну мобілізацію, у декількох регіонах запроваджено передбачену воєнним часом комендантську годину.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із упродовженням воєнного стану заборонив банківським установам видавати готівку з рахунків клієнтів в іноземній валюті, але дозволив продавати валюту та отримувати готівкою у гривнях. Цього ж дня Торгово-промислова палата України засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), а саме військову агресію Російської Федерації проти України, що стала підставою для введення воєнного стану, і повідомила, що ці надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини, починаючи з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є підставою для визнання неможливим виконання суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами своїх зобов'язань згідно з умовами договорів, контрактів, угод, вимог законодавчих чи інших нормативних актів.

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку

такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Наразі звичайна діяльність Компанії не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де знаходяться виробничі потужності Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Незважаючи на несприятливу економічну ситуацію в країні, Компанія продовжує погашати кредит та відсотки перед ЄБРР. Платежі за тілом кредиту були здійснені в березні 2025 року. На поточний момент триває узгодження щодо подальших умов здійснення розрахунку щодо цього зобов'язання.

Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Проте мають місце факти та події, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Відповідно до рішення учасників №51 від 01 квітня 2025 року відбулося збільшення статутного капіталу Компанії на 4 325 196 572,62 грн (еквівалент 96 484 694,11 Євро) за рахунок переведення кредитів. Також відповідно до рішення учасників №56 від 21 серпня 2025 року відбулося збільшення статутного капіталу Компанії на 289 010 400 грн (еквівалент 6 000 000,00 Євро). Внесок здійснила компанія "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С", (zareestrovana 07 березня 1996 року у м. Нікосія, реєстраційний номер HE 77489, місцезнаходження: Тагматарчу Пуліу, 9, Грайоак Хаус, Агіос Андреас, 1101, Нікосія, Кіпр). Станом на 01 квітня 2025 року частка компанії "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С" в статутному капіталі ТОВ "Кроноспан УА" становила 100%.

Крім наведених вище, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

27. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 10 березня 2026 року:

Генеральний директор ТОВ «КРОНОСПАН УА»
Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер ТОВ «КРОНОСПАН УА»
Савка Богдан Романович



