

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за складання й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати	4
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до фінансової звітності	9-44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Кроноспан УА"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Кроноспан УА" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та 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 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Вплив МСФЗ 16 "Оренда" Компанія визнала актив у формі права користування та зобов'язання з оренди в сумі 54 353 тисяч гривень на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 року). Ми розглядали застосування МСФЗ 16 як ключове питання аудиту через суттєву вартість пов'язаних активів та зобов'язань, а також суттєвий вплив суджень Компанії при визначенні використаних припущень (застосовані відсоткові ставки додаткових запозичень, термін оренди).	Наші аудиторські процедури включали наступне: <ul style="list-style-type: none">- ми оцінили повноту обліку договорів оренди з метою підтвердження, що вся оренда була належним чином облікована;- ми оцінили прийнятність застосованих відсоткових ставок додаткових запозичень, порівнюючи їх з ринковими ставками;- ми перевірили ключові судження та припущення менеджменту щодо оренди;- ми здійснили перерахунок оренди і порівняли результати з бухгалтерським обліком Компанії;- ми перевірили розкриття інформації, відображеної у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16. За результатами виконаних процедур ми визнали, що актив з права користування та зобов'язання з оренди були належним чином розраховані на звітну дату та розкриті у фінансовій звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 4 та 38 у фінансовій звітності, що описують припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому та події після дати звітності відповідно. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи 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 би 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 вимог законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що 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 чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, 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 та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором 6 березня 2020 року у відповідності до рішення №39 єдиного учасника ТОВ "Кроноспан УА".
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії відбулося в'яте. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік. Попередні три призначення стосувались ініціативного аудиту МСФЗ звітності для групового аудиту станом на 30 вересня 2020, 2019 та 2018 років та ініціативного аудиту ПСБО звітності за 2018 рік.
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2019 рік та фінансового стану на 31 грудня 2019 року.
Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:
 - а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 18 грудня 2020 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Сергія Федорука та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Федорук. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100514

Сергій Федорук від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Київ, 21 грудня 2020 року



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Кроноспан УА" (далі - "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що минули на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:


- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за :

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року була затверджена її управлінським персоналом 21 грудня 2020 року.

(Підпис)



Покінська Наталія Петрівна / Керівник

(Підпис)



Лук'янчук Олена Василівна / Головний бухгалтер

М.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"**
 Територія: **ВОЛИНСЬКА ОБЛАСТЬ**
 Організаційно-правова форма: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності: **Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону**
 Середня кількість працівників: **280**
 Адреса, телефон: **45400, ВОЛИНСЬКА, НОВОВОЛИНСЬК, ВУЛИЦЯ ЛУЦЬКА, 20**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові
 Результати (Звіту про сукупний дохід (форма №2), грошові показники якого наводяться в
 гривнях з копійками)
 Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ
2020 01 01
33273907
0710700000
240
16.21

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Приміт- ки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	8	317	3 173
первісна вартість	1001		525	4 175
накопичена амортизація	1002		(208)	(1 002)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	413 911	3 912 212
Основні засоби:	1010	10	2 218 754	2 352 043
первісна вартість	1011		2 380 043	2 699 303
знос	1012		(161 289)	(347 260)
Інвестиційна нерухомість	1015		839	711
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		966	966
Знос інвестиційної нерухомості	1017		(127)	(255)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		127	127
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090	11	48 081	15 545
Усього за розділом I	1095		2 682 029	6 283 811
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	324 749	372 094
Виробничі запаси	1101		183 847	200 149
Незавершене виробництво	1102		281	462
Готова продукція	1103		85 858	106 775
Товари	1104		54 763	64 708
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	134 596	145 656
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		3 215	13 542
з бюджетом	1135	14	20 878	190 259
у тому числі з податку на прибуток	1136		322	322
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		51	468
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	15	162 595	370 606
Готівка	1166		3	1
Рахунки в банках	1167		162 592	370 605
Витрати майбутніх періодів	1170	16	12 840	11 959
Інші оборотні активи	1190	17	8 838	4 034
Усього за розділом II	1195		667 762	1 108 618
БАЛАНС	1300		3 349 791	7 392 429

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	1 804 062	2 696 012
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	18	(98 921)	(117 050)
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(1 705 211)	(839 328)
Неоплачений капітал	1425		(317 141)	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(317 211)	1 739 634
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	19	1 157 392	2 272 292
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20	2 027 963	2 156 916
Усього за розділом II	1595		3 185 355	4 429 208
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	19	281 733	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	21	31 714	-
товари, роботи, послуги	1615	22	109 712	1 156 570
розрахунками з бюджетом	1620		846	1 224
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		556	778
розрахунками з оплати праці	1630		2 643	3 727
одержаними авансами	1635		26 668	25 171
Поточні забезпечення	1660	23	5 969	9 717
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24	21 806	26 400
Усього за розділом III	1695		481 647	1 223 587
Баланс	1900		3 349 791	7 392 429

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За попередній період
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	2 877 620	2 945 307
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(2 411 297)	(2 249 372)
Валовий: прибуток	2090		466 323	695 935
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	27	106 283	50 287
Адміністративні витрати	2130	28	(58 254)	(39 866)
Витрати на збут	2150	29	(201 308)	(205 527)
Інші операційні витрати	2180	30	(55 425)	(21 983)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		257 619	478 846
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		3 676	1 723
Інші доходи	2240	31	734 236	197 723
Фінансові витрати	2250	32	(124 712)	(156 915)
Інші витрати	2270		(4 936)	(136)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		865 883	521 241
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	33	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		865 883	521 241
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	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	865 883	521 241

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 044 791	1 176 774
Витрати на оплату праці	2505	83 680	62 029
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 454	11 934
Амортизація	2515	185 075	157 817
Інші операційні витрати	2520	285 416	400 945
Разом	2550	1 613 416	1 809 499

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код Рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 343 964	3 369 733
Повернення податків і зборів	3005	456 865	23 561
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	23 561
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	55 744	85 904
Надходження від повернення авансів	3020	53 720	4 594
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 676	1 723
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	173	806
Надходження від операційної оренди	3040	42 041	30 615
Інші надходження	3095	2 118	6 459
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 890 354)	(2 616 450)
Праці	3105	(62 951)	(49 038)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 381)	(12 246)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(851 067)	(341 830)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(832 899)	(314 220)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 168)	(27 610)
Витрачання на оплату авансів	3135	(201 907)	(48 924)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 653)	(3 113)
Інші витрачання	3190	(4 356)	(9 537)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(69 368)	442 257
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205	2 158	3 863
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260	(2 387 060)	(403 729)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 384 902)	(399 866)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	1 190 962	316 162
Отримання позик	3305	2 942 574	97 670
Погашення позик	3350	(1 351 050)	(522 772)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(57 015)	(79 324)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(4 750)	(4 034)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	2 720 721	(192 298)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	266 451	(149 907)
Залишок коштів на початок року	3405	162 595	309 690
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(58 440)	2 812
Залишок коштів на кінець року	3415	370 606	162 595

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 804 062	-	(98 921)	-	(1 705 211)	(317 141)	-	(317 211)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	865 883	-	-	865 883
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	891 950	-	(18 129)	-	-	317 141	-	1 190 962
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	2 969 012	-	(117 050)	-	(839 328)	-	-	1 739 634

Керівник

Покінська Наталя Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 164 880	-	(93 042)	-	(2 184 421)	-	-	(1 154 614)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(42 031)	-	-	(42 031)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 164 880	-	(93 042)	-	(2 226 452)	-	-	(1 154 614)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	521 241	-	-	521 241
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	639 182	-	(5 879)	-	-	(317 141)	-	316 162
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	1 804 062	-	(98 921)	-	(1 705 211)	(317 141)	-	(317 211)

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

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

Станом на 01.01.2018 року Учасниками Компанії відповідно до статутних документів були:

- 1) Компанія "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С", зареєстрована 07 березня 1996 року у м. Нікосія, реєстраційний номер HE 77489, місцезнаходження: Тагматарчоу Поуліоу, 9, Грайоак Хаус, Агіос Андреас, 1101, Нікосія, Кіпр.
- 2) Компанія "КРОНОСПАН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД", зареєстрована 18 листопада 1999 року у м. Нікосія, реєстраційний номер 106545, місцезнаходження: Тагматарчоу Поуліоу, 9, Грайоак Хаус, Агіос Андреас, 1101, Нікосія, Кіпр.

В травні 2019 року внесені зміни до статутних документів внаслідок зміни складу учасників шляхом продажу частки володіння Компанії "КРОНОСПАН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД" до Компанії "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С". В результаті чого частка Компанії "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С" в статутному капіталі Компанії становила 100%.

Компанія здійснює свою діяльність згідно зі Статутом ТОВ "Кроноспан УА" (у редакції від 27 травня 2019 року, що затверджена рішенням позачергових Загальних зборів учасників, - Протокол № 34 від 27 травня 2019 року).

Компанія є виробником листових матеріалів з деревини - ламінованих і шліфованих ДСП і постформінгу. Продукція підприємства користується попитом в Україні та країнах СНД. Крім того, підприємство постачає на ринок плити МДФ, шліфовані і лаковані ДВП, глянцевої плити HDD, орієнтовано-стружкові плити (OSB), ламіновані підлоги, стінні декори, підвіконня, аксесуари та інші види продукції групи Kronospan.

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

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 280 осіб (2018: 254 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. 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.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

У 2019 році річна ставка інфляції становила 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись після економічної та політичної кризи попередніх років, що відобразилося у зростанні реального ВВП на 3,2% (2018: 3,3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Після звітної дати економіка України, як і більшості країн світу, була суттєво уражена спалахом пандемії коронавірусу (COVID-19) (Примітка 38).

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

За всі звітні періоди, в тому числі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія вела свої бухгалтерські записи відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного подання відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, являє собою першу фінансову звітність Компанії, підготовлену відповідно до МСФЗ. Примітка 6 містить інформацію про перехід Компанії до МСФЗ.

3.2. Основа подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності ТОВ "Кроноспан УА" є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається щоквартально в стислому форматі. Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

3.4. Функціональна валюта та валюта подання

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:

	На 31 грудня 2019	Середній за 2019 рік	На 31 грудня 2018	Середній за 2018 рік	На 1 січня 2018
Гривня / євро	26,4220	28,9518	31,7141	32,1429	33,4954
Гривня/ долар США	23,6862	25,8456	27,6882	27,2005	28,0672
Гривня/ польський Злотий	6,1943	6,6678	7,3706	7,5470	8,0117

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

4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.1. Облікові 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 промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Терміни корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів 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 основних засобів 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 основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Оцінка запасів

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

Визначення строку оренди договорів 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.

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.

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 договорів з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідмовний термін оренди, а також будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періодами 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 дати початку Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не використовувати можливість поновлення або припинення.

Компанія включила період поновлення як частину строку оренди приміщення офісу, який не можна скасувати. Компанія планує використати можливість поновлення цієї оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

5. Основні положення облікової політики

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.

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)

Компанія представляє 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) і постформінгу (ДСП покрита пластиком).

Для продажу товарів, дохід визнається, коли контроль над продуктом передається, коли товар був відправлений у конкретне місце, узгоджене з покупцем (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 продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів.

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 об'єктів товарів клієнтам. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 їхньою операційною ціною, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного фінансового компонента відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

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 зобов'язань.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 виникнення.

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 розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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, при 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, уключаються 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 від 12 років.

Нематеріальні активи

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

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні 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 на поточний період є такими:

Авторське право та суміжні права	12-60 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 перебування 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 на банківських рахунках.

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

У подальшому 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 торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну 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 утримання фінансових активів 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 активи припиняються, 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 приблизною початковою ефективною процентною ставкою.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 вартістю 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 торговельну 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 кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

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 звільнений від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) або за законом, або самим кредитором (якщо боржник надав гарантію, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 на ринку; посилання на поточну справедливу 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 теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості 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 дисконту 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 сукупні прибутки та збитки.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 право користування активом, 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 мало ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, 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":

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 підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної 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 підзвітної 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.

Події після звітної дати

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку України (далі – П(с)БО).

Відповідно до Закону України від 05 жовтня 2017 року № 2164-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ТОВ "Кроноспан УА" потрапляє до категорії підприємств, що становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим Компанія, починаючи з 1 січня 2019 року перейшла на складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок чого фінансова звітність ТОВ "Кроноспан УА" станом на 31 грудня 2018 року за П(с)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ.

Основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2019 році для формування і подання звітності, подано вище.

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 1 січня 2018 року наведено нижче:

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2017, відображено раніше	Внесення коригувань	01.01.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	1	442	(253)	189
первісна вартість	1001	1	2 455	(2 266)	189
накопичена амортизація	1002	1	(2 013)	2 013	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2, 5	129 962	21 358	151 320
Основні засоби:	1010	1	2 167 189	(36 255)	2 130 934
первісна вартість	1011	1	2 648 776	(517 842)	2 130 934
знос	1012	1	(481 587)	481 587	-
Інвестиційна нерухомість	1015	1	851	115	966
первісна вартість	1016	1	1 384	(418)	966
знос	1017	1	(533)	533	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	127	50	177
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	3	-	54 353	54 353
Усього за розділом I	1095		2 298 571	39 368	2 337 939
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	4	247 720	(5 839)	241 881
Виробничі запаси	1101	4	141 239	(309)	140 930
Незавершене виробництво	1102	4	149	-	149
Готова продукція	1103	4	45 964	(1 044)	44 920
Товари	1104	4	60 368	(4 486)	55 882
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		131 827	-	131 827
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	2	56 092	(25 309)	30 783
з бюджетом	1135	9	12 700	(4 834)	7 866
у тому числі з податку на прибуток	1136		274	-	274
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	64	(49)	15
Гроші та їх еквіваленти	1165		309 690	-	309 690
Готівка	1166		12	-	12
Рахунки в банках	1167		309 678	-	309 678
Витрати майбутніх періодів	1170		10 859	-	10 859
Інші оборотні активи	1190	2, 9	8 226	777	9 003
Усього за розділом II	1195		777 178	(35 254)	741 924
БАЛАНС	1300		3 075 749	4 114	3 079 863

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2017, відображено раніше	Внесення коригувань	01.01.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 164 880	-	1 164 880
Додатковий капітал	1410		(93 042)	-	(93 042)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(2 184 421)	(42 031)	(2 226 452)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Усього за розділом I	1495		(1 112 583)	(42 031)	(1 154 614)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		1 519 956	-	1 519 956
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3	1 993 702	50 320	2 044 022
Усього за розділом II	1595		3 513 658	50 320	3 563 978
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		297 557	-	297 557
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		167 477	-	167 477
товари, роботи, послуги	1615	9	119 851	(1 117)	118 734
розрахунками з бюджетом	1620		610	-	610
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		633	-	633
розрахунками з оплати праці	1630		2 209	-	2 209
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		36 004	-	36 004
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		4 910	-	4 910
Інші поточні зобов'язання	1690	2, 3	45 423	(3 058)	42 365
Усього за розділом III	1695		674 674	(4 175)	670 499
Баланс	1900		3 075 749	4 114	3 079 863

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 31 грудня 2018 року наведено далі:

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2018, відображено раніше	Внесення коригувань	31.12.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	1	355	(38)	317
первісна вартість	1001	1	2 741	(2 216)	525
накопичена амортизація	1002	1	(2 386)	2 178	(208)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2, 5	306 634	107 277	413 911
Основні засоби:	1010	1	2 253 845	(35 091)	2 218 754
первісна вартість	1011	1	2 894 767	(514 724)	2 380 043
знос	1012	1	(640 922)	479 633	(161 289)
Інвестиційна нерухомість	1015	1	697	142	839
первісна вартість	1016	1	1 384	(418)	966
знос	1017	1	(687)	560	(127)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		127	-	127
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	3	-	48 081	48 081
Усього за розділом I	1095		2 561 658	120 371	2 682 029
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	4, 5	380 862	(56 113)	324 749
Виробничі запаси	1101	4, 5	233 520	(49 673)	183 847
Незавершене виробництво	1102	4	281	-	281
Готова продукція	1103	4	88 006	(2 148)	85 858
Товари	1104	4	59 055	(4 292)	54 763
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		134 596	-	134 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	2	71 897	(68 682)	3 215
з бюджетом	1135		20 878	-	20 878
у тому числі з податку на прибуток	1136		322	-	322
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		53	(2)	51
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165		162 595	-	162 595
Готівка	1166		3	-	3
Рахунки в банках	1167		162 592	-	162 592
Витрати майбутніх періодів	1170		12 840	-	12 840
Інші оборотні активи	1190	9	10 235	(1 397)	8 838
Усього за розділом II	1195		793 956	(126 194)	667 762
БАЛАНС	1300		3 355 614	(5 823)	3 349 791

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2018, відображено раніше	Внесення коригувань	31.12.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 804 062	-	1 804 062
Додатковий капітал	1410		(98 921)	-	(98 921)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(1 661 411)	(43 800)	(1 705 211)
Неоплачений капітал	1425		(317 141)	-	(317 141)
Усього за розділом I	1495		(273 411)	(43 800)	(317 211)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		1 157 392	-	1 157 392
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3	1 978 903	49 060	2 027 963
Усього за розділом II	1595		3 136 295	49 060	3 185 355
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		281 733	-	281 733
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		31 714	-	31 714
товари, роботи, послуги	1615		113 135	(3 423)	109 712
розрахунками з бюджетом	1620		846	-	846
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		556	-	556
розрахунками з оплати праці	1630		2 643	-	2 643
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		26 668	-	26 668
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		5 969	-	5 969
Інші поточні зобов'язання	1690	2, 3	29 466	(7 660)	21 806
Усього за розділом III	1695		492 730	(11 083)	481 647
Баланс	1900		3 355 614	(5 823)	3 349 791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, представлений таким чином:

Стаття	Код рядка	Примітки	2018	Коригування	2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6, 7	2 958 240	(12 933)	2 945 307
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1, 3, 6, 7	(2 249 685)	313	(2 249 372)
Валовий:					
прибуток	2090		708 555	(12 620)	695 935
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120	8	111 520	(61 233)	50 287
Адміністративні витрати	2130	3	(44 666)	4 800	(39 866)
Витрати на збут	2150	3, 6	(222 304)	16 777	(205 527)
Інші операційні витрати	2180	4, 7, 8	(80 362)	58 379	(21 983)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190		472 743	6 103	478 846
збиток	2195				
Інші фінансові доходи	2220		1 723	-	1 723
Інші доходи	2240	8	699 160	(501 437)	197 723
Фінансові витрати	2250	3	(149 043)	(7 872)	(156 915)
Інші витрати	2270	8	(501 573)	501 437	(136)
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290		523 010	(1 769)	521 241
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-	-
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350		523 010	(1 769)	521 241
збиток	2355				

Зміни у звіті про рух грошових коштів, складеному за МСФЗ за 2018 рік подано нижче:

Стаття	Код рядка	Примітки	2018	Коригування	2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3	430 351	(12 846)	417 505
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	3	(180 392)	12 846	(167 546)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(149 907)	-	(149 907)
Залишок коштів на початок року	3405		309 690	-	309 690
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2 812	-	2 812
Залишок коштів на кінець року	3415		162 595	-	162 595

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

(1) Оцінка основних засобів

Основні засоби, інвестиційна нерухомість та нематеріальні активи були оцінені за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ. Справедлива вартість була визнана доцільною собівартістю. В подальшому основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю. Компанія також переглянула терміни корисного використання основних засобів для цілей підготовки фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ. Амортизація та рух основних засобів за періоди з дати оцінки були скориговані.

(2) Передоплати за основні засоби

Відповідно до принципів, що є базою при підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Компанія виокремила передоплати за основні засоби та презентувала їх у складі незавершених капітальних інвестицій.

(3) Визнання активу з права користування та зобов'язання з оренди (МСФЗ 16)

У зв'язку з переходом на МСФЗ, Компанія визнала актив з права користування, а також зобов'язання з оренди за договорами оренди та відповідним чином відкоригувала фінансові результати та грошові потоки.

(4) Нарахування резерву на запаси

Компанія уцінила запаси до чистої вартості реалізації.

(5) Визнання будівельних матеріалів у складі незавершених капітальних інвестицій

(6) Згортання витрат на просування товару із доходом від реалізації

Компанія змінила презентацію витрат на просування товару зі складу витрат на збут на презентацію у складі доходів від реалізації.

(7) Згортання компенсацій по страхуванню і ремонтам з відповідними витратами

Компанія змінила презентацію компенсацій по страхуванню та ремонтам зі складу доходів від реалізації на презентацію у складі інших операційних витрат.

(8) Згортання доходів та витрат

Компанія згорнула доходи та витрати від операційних та неопераційних курсових різниць та від купівлі продажу іноземної валюти.

(9) Рекласифікаційні коригування на дату переходу

Компанія змінила класифікацію деяких активів та зобов'язань. У цій звітності Звіт про рух грошових коштів складений згідно з МСФЗ прямим методом та представлений у форматі, передбаченому НП(С)БО 1.

Оскільки статистичні форми звітності, які є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, не відповідають вимогам МСБО 1 "Подання фінансової звітності" щодо подання звіту про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує зміни до облікової політики ретроспективно, Звіт про фінансовий стан з ретроспективним відображенням змін облікової політики у зв'язку з переходом на МСФЗ наведено нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	3 173	317	189
первісна вартість	1001	4 175	525	189
накопичена амортизація	1002	(1 002)	(208)	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 912 212	413 911	151 320
Основні засоби:	1010	2 352 043	2 218 754	2 130 934
первісна вартість	1011	2 699 303	2 380 043	2 130 934
знос	1012	(347 260)	(161 289)	-
Інвестиційна нерухомість	1015	711	839	966
первісна вартість	1016	966	966	966
знос	1017	(255)	(127)	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	127	127	177
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	15 545	48 081	54 353
Усього за розділом I	1095	6 283 811	2 682 029	2 337 939
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	372 094	324 749	241 881
Виробничі запаси	1101	200 149	183 847	140 930
Незавершене виробництво	1102	462	281	149
Готова продукція	1103	106 775	85 858	44 920
Товари	1104	64 708	54 763	55 882
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	145 656	134 596	131 827
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13 542	3 215	30 783
з бюджетом	1135	190 259	20 878	7 866
у тому числі з податку на прибуток	1136	322	322	274
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	468	51	15
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	370 606	162 595	309 690
Готівка	1166	1	3	12
Рахунки в банках	1167	370 605	162 592	309 678
Витрати майбутніх періодів	1170	11 959	12 840	10 859
Інші оборотні активи	1190	4 034	8 838	9 003
Усього за розділом II	1195	1 108 618	667 762	741 924
БАЛАНС	1300	7 392 429	3 349 791	3 079 863

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 696 012	1 804 062	1 164 880
Додатковий капітал	1410	(117 050)	(98 921)	(93 042)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(839 328)	(1 705 211)	(2 226 452)
Неоплачений капітал	1425	-	(317 141)	-
Усього за розділом I	1495	1 739 634	(317 211)	(1 154 614)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	1510	2 272 292	1 157 392	1 519 956
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 156 916	2 027 963	2 044 022
Усього за розділом II	1595	4 429 208	3 185 355	3 563 978
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	281 733	297 557
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	31 714	167 477
товари, роботи, послуги	1615	1 156 570	109 712	118 734
розрахунками з бюджетом	1620	1 224	846	610
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	778	556	633
розрахунками з оплати праці	1630	3 727	2 643	2 209
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25 171	26 668	36 004
Поточні забезпечення	1660	9 717	5 969	4 910
Інші поточні зобов'язання	1690	26 400	21 806	42 365
Усього за розділом III	1695	1 223 587	481 647	670 499
Баланс	1900	7 392 429	3 349 791	3 079 863

7. Стандарти видані, які ще не набули чинності

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які були вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набуває чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;
- Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в МСФЗ стандарти;
- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації") – діє з 1 січня 2020 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди, пов'язані з Covid-19 – набуває чинності з 1 червня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" – Визнання доходу перед початком використання основного засобу – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набуває чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року.

За оцінками керівництва прийняття зазначених стандартів та тлумачень у майбутніх періодах суттєво не вплине на фінансову звітність Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за період:

	<u>Авторське право та суміжні з ним права</u>
<i>Собівартість</i>	
На 1 січня 2018 року	189
Надходження	340
Вибуття	(4)
На 31 грудня 2018 року	525
Надходження	3 650
Вибуття	-
На 31 грудня 2019 року	4 175
<i>Накопичена амортизація</i>	
На 1 січня 2018 року	-
Нараховано	210
Вибуття	(2)
На 31 грудня 2018 року	208
Нараховано	794
Вибуття	-
На 31 грудня 2019 року	1 002
<i>Балансова вартість</i>	
На 1 січня 2018 року	189
На 31 грудня 2018 року	317
На 31 грудня 2019 року	3 173

9. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Основні засоби	3 849 113	354 823	130 064
Нематеріальні активи	6	1 351	100
Передоплати за основні засоби	63 093	57 737	21 156
	3 912 212	413 911	151 320

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Собівартість							
На 1 січня 2018 року	-	458 198	1 610 018	60 982	559	1 177	2 130 934
Надходження	-	36 543	38 366	157 960	19 353	461	252 683
Вибуття	-	-	(106)	(3 428)	(3)	(37)	(3 574)
На 31 грудня 2018 року	-	494 741	1 648 278	215 514	19 909	1 601	2 380 043
Надходження	9 791	30 578	209 376	65 273	7 567	1 589	324 174
Вибуття	-	(487)	(612)	(3 576)	(47)	(192)	(4 914)
На 31 грудня 2019 року	9 791	524 832	1 857 042	277 211	27 429	2 998	2 699 303
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2018 року	-	-	-	-	-	-	-
Нараховано	-	25 383	93 336	39 938	3 441	910	163 008
Вибуття	-	-	(71)	(1 609)	(3)	(36)	(1 719)
На 31 грудня 2018 року	-	25 383	93 265	38 329	3 438	874	161 289
Нараховано	-	26 134	101 660	53 496	5 828	921	188 039
Вибуття	-	(52)	(196)	(1 595)	(33)	(192)	(2 068)
На 31 грудня 2019 року	-	51 465	194 729	90 230	9 233	1 603	347 260
Балансова вартість							
На 1 січня 2018 року	-	458 198	1 610 018	60 982	559	1 177	2 130 934
На 31 грудня 2018 року	-	469 358	1 555 013	177 185	16 471	727	2 218 754
На 31 грудня 2019 року	9 791	473 367	1 662 313	186 981	18 196	1 395	2 352 043

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби з первісною вартістю 8 250 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (2018: 1 513 тис. грн, 1 січня 2018: 0).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Інші необоротні активи

Оренда

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

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Разом
Актив з права користування			
Визнання права користування активом на дату переходу на МСФЗ			
на 1 січня 2018 року	45 622	8 731	54 353
Амортизація	(2 281)	(3 991)	(6 272)
На 31 грудня 2018 року	43 341	4 740	48 081
Амортизація	(1 729)	(4 194)	(5 923)
Модифікація умов договору	(26 816)	203	(26 613)
На 31 грудня 2019 року	14 796	749	15 545
Зобов'язання з оренди			
Визнання зобов'язання з оренди на дату переходу на МСФЗ			
на 1 січня 2018 року	45 622	8 731	54 353
Фінансові витрати	6 807	1 065	7 872
Платежі з оренди	(7 200)	(4 706)	(11 906)
На 31 грудня 2018 року	45 229	5 090	50 319
Фінансові витрати	5 444	523	5 967
Платежі з оренди	(5 767)	(4 949)	(10 716)
Модифікація умов договору	(26 818)	203	(26 615)
На 31 грудня 2019 року	18 088	867	18 955

Протягом 2019 року двічі відбулось зменшення вартості оренди земельної ділянки з 600 тис. грн на місяць до 250 тис. грн на місяць, а також збільшення вартості місячної оренди складських приміщень.

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:			
до одного року	11 905	11 905	3 888
від одного до п'яти років	34 393	29 688	12 000
більше п'яти років	108 000	100 800	39 000
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(99 945)	(92 074)	(35 933)
	54 353	50 319	18 955

Модифікований ретроспективний підхід

При застосуванні модифікованого ретроспективного підходу на дату переходу на МСФЗ, компанія використала такі практичні прийоми:

- оренда, строк дії якої закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування обліковувати у такий самий спосіб, що і короткострокову оренду.

	2019	2018
Короткострокові договори оренди	3 338	2 534
Оренда, за якою базовий актив є малоцінним	81	-
	3 419	2 534

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Виробничі запаси	200 149	183 847	140 930
Готова продукція	106 775	85 858	44 920
Товари	64 708	54 763	55 882
Незавершене виробництво	462	281	149
	372 094	324 749	241 881

Резерв уцінки запасів станом на 31 грудня 2019 року становив 9 174 тис. грн (2018: 6 574 тис. грн, 1 січня 2018: 5 637 тис. грн).

13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість	145 896	135 155	132 019
Резерв під очікувані кредитні збитки	(240)	(559)	(192)
	145 656	134 596	131 827

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена таким чином:

	2019	2018
Залишок станом на 1 січня	559	192
Нарахування резерву	223	429
Використання резерву	(427)	(62)
Сторнування резерву	(115)	-
Залишок станом на 31 грудня	240	559

Станом на звітну дату, справедлива вартість кожної категорії торговельної та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Всього	Не протермінована і не знецінена	Протермінована, але не знецінена					> 365 днів	Протермінована та знецінена	Резерв
			< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів			
2019	145 896	125 540	20 271	-	-	-	-	42	240	
2018	135 155	124 743	9 612	159	-	4	21	17	559	
2017	132 019	116 481	14 965	144	-	-	17	-	192	

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки за податком на додану вартість	182 107	17 011	7 586
Розрахунки з митницею	7 769	3 412	-
Розрахунки з податку на прибуток	322	322	274
Розрахунки за іншими податками	61	133	6
	190 259	20 878	7 866

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Рахунки в банках в іноземній валюті	296 453	125 042	240 721
Рахунки в банках в національній валюті	74 127	37 516	48 426
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	25	7	20 531
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	-	27	-
Готівка	1	3	12
	370 606	162 595	309 690

16. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року витрати майбутніх періодів були переважно представлені передоплатами за страхуванням майна на випадок пожежі та страхуванням транспортних засобів.

17. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року інші оборотні активи представлені податковим кредитом з податку на додану вартість.

18. Власний капітал

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	2 696 012	1 804 062	1 164 880
Неоплачений капітал	-	(317 141)	-
	2 696 012	1 486 921	1 164 880

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до визначення передбаченого законодавством України.

У 2019 році Загальними зборами акціонерів було зареєстроване збільшення статутного капіталу Компанії на суму 32 000 тис. євро (891 950 тис. грн) (2018: 20 000 тис. євро (639 182 тис. грн)).

У звітному періоді до статутного капіталу були внесені 42 000 тис. євро (1 190 962 тис. грн) (2018: 10 000 тис. євро (316 162 тис. грн)) грошовими коштами за курсом НБУ на відповідну дату.

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2019 року відображаються курсові різниці у розмірі 117 050 тис. грн (2018: 98 921 тис. грн, 2017: 93 042 тис. грн). Курсова різниця виникла у зв'язку з різницями між курсом євро, який було зафіксовано у статуті, та курсом НБУ на дату зарахування коштів на розрахунковий рахунок.

19. Кредити банків

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кредит в євро	2 272 292	1 439 125	1 817 513
Короткострокова частина	-	281 733	297 557
Довгострокова частина	2 272 292	1 157 392	1 519 956
	2 272 292	1 439 125	1 817 513

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала довгострокові зобов'язання у сумі 2 272 292 тис. грн (86 000 тис. євро) перед Європейським Банком Реконструкції та Розвитку для фінансування будівництва виробничої лінії ОСП (орієнтовано-стружкова плита) та встановлення повітряного фільтру WESP. Ця угода передбачає надання Компанії кредиту у розмірі 116 000 тис. євро. Кредит у сумі 41 000 тис. євро було використано на рефінансування існуючого кредиту від ЄБРР, що діяв станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2018 року довгострокові зобов'язання склали 36 495 тис. євро (1 січня 2018: 45 378 тис. євро), що в гривневому еквіваленті становить 1 157 392 тис. грн (1 січня 2018: 1 519 956 тис. грн).

Станом на 31 грудня та 1 січня 2018 року короткострокова частина за довгостроковими зобов'язаннями складала 8 884 тис. євро, що в гривневому еквіваленті становило 281 733 тис. грн та 297 557 тис. грн відповідно.

Відповідно до вище вказаної кредитної угоди Компанія має виконувати певні господарські та фінансові зобов'язання. Станом на дату випуску звітності Компанія оцінює відхилення від даних зобов'язань як несуттєві.

	2019	2018
Середньозважена відсоткова ставка за кредитами банків в іноземній валюті	2,58%	3,10%

Зміни у кредиті від банку за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

	Кредити банків	Відсотки	Всього
1 січня 2018 року	1 817 513	14 086	1 831 599
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	-	-	-
Погашення позик	(288 147)	-	(288 147)
Погашення відсотків	-	(53 035)	(53 035)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	50 585	50 585
Прибуток від курсових різниць	(90 241)	(483)	(90 724)
31 грудня 2018 року	1 439 125	11 153	1 450 278
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	2 511 458	-	2 511 458
Погашення позик	(1 319 336)	-	(1 319 336)
Погашення відсотків	-	(41 607)	(41 607)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	35 807	35 807
Капіталізовані відсотки	-	16 003	16 003
Прибуток від курсових різниць	(358 955)	(1 633)	(360 588)
31 грудня 2019 року	2 272 292	19 723	2 292 015

20. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інші позики в євро	1 704 219	1 569 850	1 658 023
Нараховані відсотки	421 191	409 053	335 680
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 11)	17 890	45 638	50 319
Кредиторська заборгованість за основні засоби	13 616	3 422	-
	2 156 916	2 027 963	2 044 022

Станом на 31 грудня 2019 року у складі інших довгострокових зобов'язань відображені зобов'язання за іншими позиками у сумі 64 500 тис. євро, що в гривневому еквіваленті складає 1 704 219 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року сума іншої позики у складі інших довгострокових зобов'язань складала 49 500 тис. євро, що в гривневому еквіваленті складало 1 569 850 тис. грн та 1 658 023 тис. грн відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2019 року сума нарахованих відсотків становила 15 941 тис. євро, що еквівалентно 421 191 тис. грн (2018: 12 898 тис. євро, що еквівалентно 409 053 тис. грн; 1 січня 2018 року: 10 022 тис. євро, що еквівалентно 335 680 тис. грн).

Перший платіж за відсотками мав відбутися 15 грудня 2022 року. Протягом 2020 року була підписана додаткова угода, яка передбачала, що відсотки, які були нараховані та не сплачені станом на 29 лютого 2020 року, підлягають приєднанню до тіла кредиту. Датою сплати відсотків за додатковою угодою є 31 березня 2021 року.

Зміни у інших довгострокових позиках та нарахованих відсотках представлені у Примітці 21.

	2019	2018
Середньозважена відсоткова ставка за іншими кредитами в іноземній валюті	6,06%	5,74%

21. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31 грудня 2018 року у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відображена поточна частина заборгованості за іншою позику у сумі 1 000 тис. євро, що в гривневому еквіваленті складає 31 714 тис. грн (1 січня 2018: 5 000 тисяч євро, що еквівалентно 167 477 тис. грн). Дата погашення позики: 31 грудня 2018 року. Компанія погасила залишок коштів у січні 2019 року.

Відсотки за позику становлять 3 місяці Euribor + 6,00%. Станом на 31 грудня 2018 року сума нарахованих відсотків становила 30 тис. євро, що еквівалентно 962 тис. грн (1 січня 2018: 379 тис. євро, що еквівалентно 12 682 тис. грн) та була включена до складу розрахунків за нарахованими відсотками (Примітка 24).

Зміни у інших позиках представлені таким чином:

	Інші позики	Відсотки	Всього
1 січня 2018 року	1 825 501	348 361	2 173 862
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	97 670	-	97 670
Погашення позик	(234 625)	-	(234 625)
Погашення відсотків	-	(17 425)	(17 425)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	98 458	98 458
Нарахований податок на доходи нерезидентів	-	(356)	(356)
Прибуток від курсових різниць	(86 982)	(19 023)	(106 005)
31 грудня 2018 року	1 601 564	410 015	2 011 579
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	431 116	-	431 116
Погашення позик	(31 714)	-	(31 714)
Погашення відсотків	-	(8 806)	(8 806)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	82 938	82 938
Капіталізовані відсотки	-	12 625	12 625
Нарахований податок на доходи нерезидентів	-	(180)	(180)
Прибуток від курсових різниць	(296 747)	(75 401)	(372 148)
31 грудня 2019 року	1 704 219	421 191	2 125 410

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість за основні засоби	1 097 239	49 273	-
Торгова кредиторська заборгованість	59 331	60 439	118 734
	1 156 570	109 712	118 734

Станом на 31 грудня 2019 року 85 % заборгованості за основні засоби складається із заборгованості перед іноземним постачальником за комплектуючі для обладнання з виробництва ДСП та ОСП.

Торгова кредиторська заборгованість представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60 днів після визнання.

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

23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року поточні забезпечення були представлені забезпеченням під виплату відпусток.

Нижче наведено інформацію щодо руху забезпечень під виплату відпусток

	2019	2018
Станом на 1 січня	5 969	4 910
Нараховано	9 133	4 867
Використано	(5 385)	(3 808)
Станом на 31 грудня	9 717	5 969

24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки за нарахованими відсотками (Примітки 19, 21)	19 723	12 115	26 767
Розрахунки з іншими кредиторами	3 292	2 623	9 394
Зобов'язання з податку на додану вартість	2 320	2 387	2 170
Зобов'язання з оренди (Примітка 11)	1 065	4 681	4 034
	26 400	21 806	42 365

25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції	1 671 917	1 917 117
Дохід від реалізації товарів	1 200 619	1 026 452
Дохід від реалізації робіт і послуг	5 084	1 738
	2 877 620	2 945 307

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За країнами споживачів:

	2019	2018
Україна	2 577 396	2 471 757
Польща	160 697	353 486
Молдова	125 859	107 514
Інші	13 668	12 550
	2 877 620	2 945 307

26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Сировина	1 941 130	1 810 266
Амортизація	170 226	159 186
Ремонти	86 981	81 117
Витрати на оплату праці	57 627	53 742
Інші витрати	155 333	145 061
	2 411 297	2 249 372

27. Інші операційні доходи

	2019	2018
Операційні курсові різниці, нетто	62 767	5 406
Дохід від операційної оренди активів	36 877	27 108
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	1 979	14 317
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти	1 925	607
Одержані штрафи, пені, неустойки	961	773
Прибуток від списання кредиторської заборгованості	427	432
Інші доходи від операційної діяльності	1 347	1 644
	106 283	50 287

28. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	27 886	19 384
Професійні та інші послуги	7 563	7 285
Амортизація	5 679	2 139
Технічне обслуговування	3 859	88
Ремонти	3 008	1 244
Витрати на страхування	2 964	3 245
Податки та збори	2 116	512
Інші матеріальні витрати	1 525	1 322
Витрати палива та енергії	1 119	1 056
Інші адміністративні витрати	2 535	3 591
	58 254	39 866

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Витрати на збут

	2019	2018
Витрати на доставку товарів	57 000	43 499
Транспортні послуги	41 955	61 764
Пакування готової продукції	42 484	42 436
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	20 007	17 725
Ліцензії та сертифікати	16 708	17 326
Професійні та інші послуги	7 140	3 585
Амортизація	3 514	2 001
Інші витрати на збут	12 500	17 191
	201 308	205 527

30. Інші операційні витрати

	2019	2018
Амортизація	40 856	10 007
Рекламна продукція	3 182	140
Знецінення запасів	3 064	1 130
Благодійна та фінансова допомога	1 642	661
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	1 244	229
Нестачі і втрати від псування цінностей	786	768
Резерв під очікувані кредитні збитки	223	429
Інші витрати операційної діяльності	4 428	8 619
	55 425	21 983

31. Інші доходи

	2019	2018
Неопераційні курсові різниці, нетто	732 737	196 729
Інші доходи	1 499	994
	734 236	197 723

32. Фінансові витрати

	2019	2018
Відсотки за кредитами	118 745	149 043
Відсотки за оренду	5 967	7 872
	124 712	156 915

33. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на діючу податкову ставку за 2019 та 2018 роки:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування	865 883	521 241
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	155 859	93 823
Зміна в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(162 779)	(52 446)
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування	(6 920)	(41 377)
Витрати з податку на прибуток	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31 грудня 2019	Звіт про прибутки та збитки	
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2018
Відстрочені податкові активи	13 478	(1 742)	15 220
Резерви та інші забезпечення	1 695	411	1 284
Накопичені збитки минулих періодів	11 783	(2 153)	13 936
Інше	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(13 478)	1 742	(15 220)
Основні засоби	(13 506)	1 737	(15 243)
Нематеріальні активи	28	5	23
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	-	-	-

	31 грудня 2018	Звіт про прибутки та збитки	
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2018
Відстрочені податкові активи	15 220	(4 691)	19 911
Резерви та інші забезпечення	1 284	269	1 015
Накопичені збитки минулих періодів	13 936	(4 960)	18 896
Інше	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(15 220)	4 691	(19 911)
Основні засоби	(15 243)	4 733	(19 976)
Нематеріальні активи	23	(42)	65
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	-	-	-

Природа тимчасових різниць є такою:

(i) Резерви та інші забезпечення, основні засоби та інше – різниця в принципах оцінки та періодах визнання;
(ii) Податкові збитки перенесені на наступні періоди, що виникли в Україні в попередніх роках. Зазначені збитки можуть бути зараховані в рахунок майбутнього оподаткованого прибутку Компанії протягом необмеженого періоду часу. При цьому Компанія визнала відстрочені податкові активи на суму збитків, яка еквівалентна сумі відстрочених податкових зобов'язань у зв'язку з тим, що неможливо оцінити ймовірність їх відшкодування в найближчому майбутньому. Сума невизнаних податкових збитків станом на 31 грудня 2019 року складає 807 320 тис. грн (31.12.2018: 1 711 645 тис. грн).

34. 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 (4 особи) одержало 9 849 тис. грн компенсації протягом 2019 року, яка включена до складу витрати на оплату праці та соціальні відрахування (2018: 7 736 тис. грн).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	518	3 488	21 540
Передоплати за основні засоби	13 976	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	68 739	55 633	72 810
Інші зобов'язання	3 271	2 594	5 867
Кредити, нараховані відсотки	-	32 676	-

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	125 538	281 248
Закупівлі товарів, послуг та основних засобів	425 365	1 393 664

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими (окрім отриманої позики), та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами. За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

35. 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 2019 та 2018 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

36. 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 обмінятися 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

Фінансові активи

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 656	134 596	131 827
Інша поточна дебіторська заборгованість	468	51	15
Грошові кошти та їх еквіваленти	370 606	162 595	309 690
	516 730	297 242	441 532

Фінансові зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кредити банків та нараховані відсотки (Примітка 19)	2 292 015	1 450 278	1 831 599
Інші кредити та нараховані відсотки (Примітка 21)	2 125 410	2 011 579	2 173 862
Зобов'язання з оренди	18 955	50 319	54 353
Довгострокова заборгованість за основні засоби	13 616	3 422	-
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 156 570	109 712	118 734
Розрахунки з іншими кредиторами (Примітка 24)	3 292	2 623	9 394
	5 609 858	3 627 933	4 187 942

Протягом 2019 та 2018 років переміщень між рівнями ієрархії не відбувалосьь.

37. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності, валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки. 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.

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.

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

31.12.2019	На вимогу	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	26 611	26 611	1 557 743	905 892	2 516 857
Інші кредити та нараховані відсотки	-	11 890	11 890	887 201	1 525 557	2 436 538
Зобов'язання з оренди	-	2 388	1500	15 000	36 000	54 888
Довгострокова заборгованість за основні засоби	-	-	-	23 382	-	23 382
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 156 570	-	-	-	1 156 570
Поточні забезпечення	-	9 717	-	-	-	9 717
Інша кредиторська заборгованість	-	3 292	-	-	-	3 292
	-	1 210 468	40 001	2 483 326	2 467 449	6 201 244

31.12.2018	На вимогу	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	163 173	160 990	1 060 872	185 450	1 570 485
Інші кредити та нараховані відсотки	-	-	-	768 007	1 518 146	2 286 153
Зобов'язання з оренди	-	5 953	5 953	36 888	93 600	142 394
Довгострокова заборгованість за основні засоби	-	-	-	3 422	-	3 422
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	109 712	-	-	-	109 712
Поточні забезпечення	-	5 969	-	-	-	5 969
Інша кредиторська заборгованість	-	2 623	-	-	-	2 623
	-	287 430	166 943	1 869 189	1 797 196	4 120 758

01.01.2018	На вимогу	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	176 950	174 644	1 261 051	397 644	2 010 289
Інші кредити та нараховані відсотки	-	3 350	174 846	605 220	1 908 820	2 692 236
Зобов'язання з оренди	-	5 953	5 953	41 593	100 800	154 299
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	118 734	-	-	-	118 734
Поточні забезпечення	-	4 910	-	-	-	4 910
Інша кредиторська заборгованість	-	9 394	-	-	-	9 394
	-	319 291	355 443	1 907 864	2 407 264	4 989 862

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, а також короткострокових кредитів банків.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Євро	Польський злотий
31.12.2019		
Фінансові активи	303 681	527
Фінансові зобов'язання	(5 484 737)	(47)
	(5 181 056)	480
31.12.2018		
Фінансові активи	104 028	29 911
Фінансові зобов'язання	(3 533 733)	(33)
	(3 429 705)	29 878
01.01.2018		
Фінансові активи	153 560	117 771
Фінансові зобов'язання	(4 103 631)	-
	(3 950 071)	117 771

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 2019 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 036 211) / 96
Євро / польський злотий	-10%	518 106 / (48)
31 грудня 2018 року		
Євро / польський злотий	+10%	(342 971) / 2 988
Євро / польський злотий	-10%	342 971 / (2 988)
1 січня 2018 року		
Євро / польський злотий	+10%	(395 007) / 11 777
Євро / польський злотий	-5%	197 504 / (5 899)

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.

Ризик зміни процентної ставки

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

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових боргових зобов'язань Компанії

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

з плаваючою процентною ставкою.

Нижче представлено аналіз чутливості таких зобов'язань – довгострокових кредитів в євро з плаваючою процентною ставкою:

	Збільшення/зменшення в базисних пунктах	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31 грудня 2019 року	+10 -10	(3 977) 3 977
31 грудня 2018 року	+10 -10	(3 041) 3 041
1 січня 2018 року	+10 -10	(3 643) 3 643

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. Протягом періодів, представлених у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові кредити банків	2 272 292	1 439 125	1 817 513
Інші довгострокові зобов'язання	2 156 916	2 027 963	2 044 022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	31 714	167 477
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 156 570	109 712	118 734
Інші поточні зобов'язання	26 400	21 806	42 365
Поточні забезпечення	9 717	5 969	4 910
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(370 606)	(162 595)	(309 690)
Чиста заборгованість	5 251 289	3 473 694	3 885 331
Власний капітал	1 739 634	(317 211)	(1 154 614)
Власний капітал і чиста заборгованість	6 990 923	3 156 483	2 730 717
Коефіцієнт фінансового важеля	75%	110%	142%

38. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності були підтверджені численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкодження поширенню захворювання влада України відносить територіальні одиниці держави до різних зон в залежності від епідеміологічної ситуації, що два тижні розподіл на епідеміологічні зони оновлюється. Виділено чотири зони – зелена, жовта, помаранчева, червона залежно від поширеності захворювання в кожній зоні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія зробила такі основні кроки у зв'язку з пандемією:

- було прийнято ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників виробництва (робота в масках для певної частини працівників, дотримання дистанції на певних виробничих ділянках, зміна транспортування працівників на роботу чи з роботи, встановлення дезінфекторів у багатьох місцях, доступних працівникам, вимірювання температури при вході на територію Компанії, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я, інше);
- частина офісних працівників була переведена на віддалений режим роботи із забезпеченням віддаленого доступу до систем обліку і контролю для працівників.

Крім описаних вище, після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відображати у цій фінансовій звітності.