

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	9-40

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 зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі 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 2020 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 етики) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

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). Станом на 31 грудня 2020 року актив у формі права користування складає 13 973 тисяч гривень, а зобов'язання з оренди – 17 890 тисяч гривень. 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).	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <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. <p>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 Примітці 11 до фінансової звітності.</p>

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, яка розкриває інформацію про поточні умови функціонування Компанії в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у 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 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Втім 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, разом з іншими питаннями 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 Компанії 29 грудня 2020 року у відповідності до рішення №42 єдиного учасника ТОВ "Кроноспан УА".
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії відбулося вшосте. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить два роки. Попередні призначення стосувались обов'язкового аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності до МСФЗ, за 2019 рік, а також ініціативного аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності до МСФЗ, станом на 30 вересня 2020, 2019 та 2018 років та ініціативного аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності до ПСБО, 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 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 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 26 травня 2021 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 та 2020 років та у період з 1 січня 2021 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, 28 травня 2021 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 на 31 грудня 2020, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2020 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 2020 року була затверджена її управлінським персоналом 28 травня 2021 року.

(Підпис) 

Покінська Наталія Петрівна / Керівник



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: **316**
 Адреса, телефон: **45400, Волинська область, м. 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
2021 01 01
33273907
0710700000
240
16.21

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2020 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

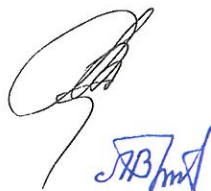
Актив	Код рядка	Приміт- ки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	8	3 173	3 534
первісна вартість	1001		4 175	5 244
накопичена амортизація	1002		(1 002)	(1 710)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	3 927 451	1 741 355
Основні засоби:	1010	10	2 361 620	5 702 381
первісна вартість	1011		2 688 352	6 209 659
знос	1012		(326 732)	(507 278)
Інвестиційна нерухомість	1015		711	812
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		966	966
знос інвестиційної нерухомості	1017		(255)	(154)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		127	127
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090	11	15 545	13 973
Усього за розділом I	1095		6 308 627	7 462 182
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	372 094	326 359
виробничі запаси	1101		200 149	201 524
незавершене виробництво	1102		462	1 001
готова продукція	1103		106 775	67 882
товари	1104		64 708	55 952
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	145 656	151 404
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		13 542	28 409
з бюджетом	1135	14	190 259	24 258
у тому числі з податку на прибуток	1136		322	287
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		468	4 124
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	15	370 606	362 186
готівка	1166		1	4
рахунки в банках	1167		370 605	362 182
Витрати майбутніх періодів	1170	16	11 959	26 580
Інші оборотні активи	1190	17	4 034	2 227
Усього за розділом II	1195		1 108 618	925 547
БАЛАНС	1300		7 417 245	8 387 729

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 звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	2 696 012	3 932 408
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	18	(117 050)	(53 240)
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(814 512)	(2 362 848)
Неоплачений капітал	1425		-	(347 396)
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 764 450	1 168 924
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	19	2 272 292	3 173 217
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20	2 156 916	3 027 022
Усього за розділом II	1595		4 429 208	6 200 239
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	21	-	613 399
товари, роботи, послуги	1615	22	1 156 570	217 693
розрахунками з бюджетом	1620		1 224	1 129
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		778	803
розрахунками з оплати праці	1630		3 727	3 387
одержаними авансами	1635		25 171	13 826
Поточні забезпечення	1660	23	9 717	9 994
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24	26 400	158 335
Усього за розділом III	1695		1 223 587	1 018 566
Баланс	1900		7 417 245	8 387 729

Керівник



Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	При-мітки	За звітний період	За попередній період
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	3 073 611	2 877 620
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(2 469 185)	(2 378 988)
Валовий: прибуток	2090		604 426	498 632
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	27	33 255	105 740
Адміністративні витрати	2130	28	(52 115)	(56 580)
Витрати на збут	2150	29	(201 114)	(198 937)
Інші операційні витрати	2180	30	(257 161)	(77 132)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		127 291	271 723
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		4 543	3 676
Інші доходи	2240	31	4 231	734 236
Фінансові витрати	2250	32	(165 994)	(124 712)
Інші витрати	2270	33	(1 518 407)	(4 936)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	879 987
збиток	2295		(1 548 336)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	34	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	879 987
збиток	2355		(1 548 336)	-

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	(1 548 336)	879 987

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 121 135	914 447
Витрати на оплату праці	2505	82 453	92 255
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 453	14 509
Амортизація	2515	184 503	206 171
Інші операційні витрати	2520	622 584	456 047
Разом	2550	2 025 128	1 683 429

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 2020 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	3 637 814	3 343 964
Повернення податків і зборів	3005	313 647	456 865
у тому числі податку на додану вартість	3006	313 647	456 865
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17 703	55 744
Надходження від повернення авансів	3020	8 932	7 890
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 234	3 676
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	173	173
Надходження від операційної оренди	3040	16 252	42 041
Інші надходження	3095	5 259	2 118
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 931 444)	(2 890 354)
Праці	3105	(70 668)	(62 951)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 207)	(15 381)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(507 261)	(851 067)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(445 785)	(826 037)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(61 476)	(25 030)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15 838)	(156 077)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 861)	(1 653)
Інші витрачання	3190	(7 610)	(4 356)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(548 875)	(69 368)
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205	1 293	2 158
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260	(1 257 503)	(2 387 060)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 256 210)	(2 384 902)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	952 809	1 190 962
Отримання позик	3305	890 018	2 942 574
Погашення позик	3350	-	(1 351 050)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(105 132)	(57 015)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(1 065)	(4 750)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	1 736 630	2 720 721
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(68 455)	266 451
Залишок коштів на початок року	3405	370 606	162 595
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	60 035	(58 440)
Залишок коштів на кінець року	3415	362 186	370 606

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.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (Примітка 7)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 696 012	-	(117 050)	-	(839 328)	-	-	1 739 634
Коригування									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	24 816	-	-	24 816
Скоригований залишок на початок року	4095	2 696 012	-	(117 050)	-	(814 512)	-	-	1 764 450
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 548 337)	-	-	(1 548 337)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	1 236 396	-	63 810	-	-	(347 396)	-	952 810
Разом змін у капіталі	4295	1 236 396	-	63 810	-	(1 548 337)	(347 396)	-	(595 527)
Залишок на кінець року	4300	3 932 408	-	(53 240)	-	(2 362 848)	(347 396)	-	1 168 924

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

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 (Примітка 7)	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)
Коригування									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	10 712	-	-	10 712
Скоригований залишок на початок року	4095	1 804 062	-	(98 921)	-	(1 694 499)	(317 141)	-	(306 499)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	879 987	-	-	879 987
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	891 950	-	(18 129)	-	-	317 141	-	1 190 962
Разом змін у капіталі	4295	891 950	-	(18 129)	-	879 987	317 141	-	2 070 949
Залишок на кінець року	4300	2 696 012	-	(117 050)	-	(814 512)	-	-	1 764 450

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Лук'янчук Олена Василівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 16.11.2004 р. за №1 199 102 0000 000051. Ідентифікаційний код Компанії - 33273907.

Станом на 31 грудня 2020 року єдиним учасником Компанії відповідно до статутних документів була компанія "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С", зареєстрована 07 березня 1996 року у м. Нікосія, реєстраційний номер HE 77489, місцезнаходження: Тагматарчу Пуліу, 9, Грайоак Хаус, Агіос Андреас, 1101, Нікосія, Кіпр. Частка компанії "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С" в статутному капіталі ТОВ "Кроноспан УА" становила 100%.

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

Компанія є виробником листових матеріалів з деревини - ламінованих і шліфованих ДСП, орієнтовано-стружкових плит (OSB) та постформінгу. Продукція Компанії користується попитом в Україні, країнах СНД та Європи. Крім того, Компанія 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 316 осіб (2019: 280 осіб).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економічна ситуація в Україні мала ознаки нестабільності, внаслідок чого, здійснення діяльності в країні може бути пов'язане з ризиками, що є нетиповими для країн з ринковою економікою.

Україна продовжувала обмежувати свої економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в окремих 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.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України (НБУ) розпочав лібералізацію своєї монетарної політики та вперше за останні роки суттєво знизив свою облікову ставку (з 18% на 15 березня 2019 до 6% на 12 червня 2020 та на кінець 2020 року), що підкріплено стабільним прогнозом щодо інфляції.

12 червня 2020 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підвищило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах до рівня В3 з Саа1 та змінило позитивний прогноз на стабільний. 11 вересня 2020 року міжнародне агентство Standard & Poor's підтвердило довгостроковий та короткостроковий суверенний кредитний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні "В/В", прогноз стабільний. Також, Standard & Poor's підтвердило рейтинг України за національною шкалою на рівні "uaA".

Разом з тим, ще у другому півріччі 2019 року в економіці України намітилися тенденції, які продовжилися у 2020 році, а саме: незначний спад у промисловій галузі, впровадження реформ та нових законодавчих ініціатив внаслідок зміни політичної влади в країні. Все це впливає на ділову активність та несе певні ризики, нехарактерні для ринків зі сталою економікою, зумовлює несприятливий інвестиційний клімат та певний економічний спад. Рівень інфляції в Україні за 2020 рік склав 5% (2019: 4,1%), а національна валюта значно послабила свої позиції (курс гривні по відношенню до долара США на 31 грудня 2019 року – 23,6862 грн/долар США; на 31 грудня 2020 року – 28,2746 грн/долар США).

На 2020 рік в Україні були заплановані суттєві виплати з державного боргу, які потребували мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, в умовах середовища, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. У червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про коронавірус COVID-19. На початку 2020 року коронавірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 обумовило значну мінливість, невизначеність та економічний спад в Україні та світі протягом всього 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує негативно впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Існує значна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, запровадження віддаленого режиму роботи, призупинення бізнесу та інших обмежень. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво може обмежено гарантувати, що ці дії будуть ефективними і достатніми для уникнення проблем у діяльності Компанії у майбутньому.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Загальний вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та тяжкість вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування; тривалості спалаху; дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони; наявності робочої сили; термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов діяльності Компанії в Україні. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю керівництва, включаючи тривалість та тяжкість спалахів пандемії, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

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 2020 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 2020 року, була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного подання відповідно 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 й згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Компанії 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	На 31 грудня 2020	Середній за 2020 рік	На 31 грудня 2019	Середній за 2019 рік
Гривня / євро	34,7396	30,7879	26,4220	28,9518
Гривня / долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,8456
Гривня / польський злотий	7,6348	6,9272	6,1943	6,7374

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

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2020 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - Визначення бізнесу

Поправка до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" пояснює, що для того, щоб вважатися бізнесом, інтегрований набір видів діяльності та активів повинен включати, як мінімум, вхідні дані та суттєвий процес, що разом в значній мірі сприяють здатності виробляти продукцію. Крім того, поправка пояснює, що компанія може існувати без всіх вхідних даних та процесів, необхідних для того, щоб виробляти продукцію.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий"

Поправки надають нове визначення суттєвості, в якому зазначається, що інформація є суттєвою, якщо її неврахування, викривлення або приховування можуть впливати на рішення, які приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення, на основі фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про компанію. Поправки пояснюють, що суттєвість залежить від характеру або величини інформації, як окремо, так і в поєднанні з іншою інформацією, у контексті фінансової звітності. Викривлення інформації вважається суттєвим, якщо очікується, що воно може вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

"Реформа базового рівня відсоткової ставки" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")

Зміни до МСФЗ 9 та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" забезпечують ряд спрощень, які застосовуються до всіх операцій хеджування, на які безпосередньо впливає реформа базового рівня процентних ставок. Операції хеджування підпадають під вплив вказаних змін, якщо реформа спричиняє невизначеність щодо часу та / або обсягу базових грошових потоків об'єкта хеджування чи інструменту хеджування.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в стандарти

Разом з переглянutoю Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Поправки до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ та ПКТ-32.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

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 економіки, 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 необоротних активів

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

Визнання відстрочених податкових активів

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

Оцінка запасів

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

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

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

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

Компанія має договір оренди, який містить можливість продовження. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи існує обґрунтована впевненість, застосовувати чи ні можливість поновити або припинити оренду. Тобто враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення або поновлення, або припинення. Після початку дії договору оренди Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не 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 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ставка додаткових запозичень

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

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

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

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

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

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

Визнання виручки від реалізації

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

При продажу товару дохід визнається в момент, коли контроль над товаром передається покупцеві, коли товар був відправлений у конкретне місце, узгоджене з покупцем (здійснена доставка). Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж готової продукції/товарів

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

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

Контрактні зобов'язання

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

Визнання інших доходів та витрат

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Основні засоби

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Основні засоби класифікуються за такими групами:

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

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

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її собівартість може бути достовірно визначена.

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, 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 є такими:

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності активів

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

Витрати на позики

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

Запаси

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти 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

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю за 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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

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

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

Припинення визнання

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Для фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, справедлива вартість визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи можуть включати використання останніх ринкових операцій; посилання на поточну 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 теперішнього зобов'язання на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або добровільно взяте на себе) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

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

Оренда

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх 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 звітну дату, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

Дивіденди

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

Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

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

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

6. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

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

- МСФЗ 16 "Оренда" – концесії з оренди, пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 червня 2020 року;
- "Реформа базового рівня відсоткової ставки" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда") – Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 17 "Страхові контракти" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
- МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО 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.

МСФЗ 16 "Оренда" – концесії з оренди, пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги з оренди таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

"Реформа базового рівня відсоткової ставки" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда") – Фаза 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної процентної ставки.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу

Поправка оновлює посилення у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору при оцінці того, чи є договір обтяжливим.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування.

Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначити сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік виплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;
- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку заохочень з оренди;
- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при визначенні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та узгодити формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення платежів щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати лише суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Виправлення помилок

Протягом звітної періоду Компанія ідентифікувала та виправила такі помилки, що виникли протягом попередніх років:

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	2019 (не скориговано)	Коригування	2019 (скориговано)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 877 620	-	2 877 620
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 411 297)	32 309	(2 378 988)
Валовий прибуток	2090	466 323	32 309	498 632
збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	105 740	-	105 740
Адміністративні витрати	2130	(58 254)	1 674	(56 580)
Витрати на збут	2150	(201 308)	2 371	(198 937)
Інші операційні витрати	2180	(54 882)	(22 250)	(77 132)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	257 619	14 104	271 723
збиток	2195	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 676	-	3 676
Інші доходи	2240	734 236	-	734 236
Фінансові витрати	2250	(124 712)	-	(124 712)
Інші витрати	2270	(4 936)	-	(4 936)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	865 883	14 104	879 987
збиток	2295	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	865 883	14 104	879 987
збиток	2355	-	-	-

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

Актив	Код рядка	31.12.2019 (не скориговано)	Коригування	31.12.2019 (скориговано)
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 912 212	15 239	3 927 451
Основні засоби:	1010	2 352 043	9 577	2 361 620
первісна вартість	1011	2 699 303	(10 951)	2 688 352
знос	1012	(347 260)	20 528	(326 732)

Пасив	Код рядка	31.12.2019 (не скориговано)	Коригування	31.12.2019 (скориговано)
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(839 328)	24 816	(814 512)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2018 року

Актив	Код рядка	31.12.2018 (не скориговано)	Коригування	31.12.2018 (скориговано)
I. Необоротні активи				
Основні засоби:	1010	2 218 754	10 712	2 229 466
первісна вартість	1011	2 380 043	2 881	2 382 924
знос	1012	(161 289)	7 831	(153 458)

Пасив	Код рядка	31.12.2018 (не скориговано)	Коригування	31.12.2018 (скориговано)
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 705 211)	10 712	(1 694 499)

- Компанією було не коректно внесено результати переоцінки основних засобів на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 року), в результаті чого виникла пересортиця між видами витрат та завищено амортизацію.
- В грудні 2019 року Компанією було помилково відображено збільшення вартості машин та обладнання в розмірі 15 239 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за період:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість			
На 1 січня 2019 року	525	-	525
Находження	3 650	-	3 650
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	4 175	-	4 175
Находження	6	1 063	1 069
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	4 181	1 063	5 244
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2019 року	208	-	208
Нараховано	794	-	794
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	1 002	-	1 002
Нараховано	686	22	708
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 688	22	1 710
Балансова вартість			
На 1 січня 2019 року	317	-	317
На 31 грудня 2019 року	3 173	-	3 173
На 31 грудня 2020 року	2 493	1 041	3 534

9. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2020	31.12.2019
Основні засоби	1 737 906	3 864 352
Нематеріальні активи	-	6
Передоплати за основні засоби	3 449	63 093
	1 741 355	3 927 451

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2019 року	-	494 741	1 648 278	215 514	19 909	4 482	2 382 924
Надходження	9 791	30 578	194 137	66 919	7 567	1 350	310 342
Вибуття	-	(487)	(612)	(3 576)	(47)	(192)	(4 914)
На 31 грудня 2019 року	9 791	524 832	1 841 803	278 857	27 429	5 640	2 688 352
Надходження	-	929 918	2 521 808	72 639	4 072	15 796	3 544 233
Вибуття	-	(21 147)	(114)	(175)	(323)	(1 167)	(22 926)
На 31 грудня 2020 року	9 791	1 433 603	4 363 497	351 321	31 178	20 269	6 209 659
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2019 року	-	22 221	90 112	34 550	2 940	3 635	153 458
Нараховано	-	19 971	97 819	51 134	5 688	730	175 342
Вибуття	-	(52)	(196)	(1 595)	(33)	(192)	(2 068)
На 31 грудня 2019 року	-	42 140	187 735	84 089	8 595	4 173	326 732
Нараховано	-	28 619	108 453	37 305	7 196	1 721	183 294
Вибуття	-	(1 846)	(25)	(150)	(147)	(580)	(2 748)
На 31 грудня 2020 року	-	68 913	296 163	121 244	15 644	5 314	507 278
Балансова вартість							
На 1 січня 2019 року	-	472 520	1 558 166	180 964	16 969	847	2 229 466
На 31 грудня 2019 року	9 791	482 692	1 654 068	194 768	18 834	1 467	2 361 620
На 31 грудня 2020 року	9 791	1 364 690	4 067 334	230 077	15 534	14 955	5 702 381

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби собівартістю 17 816 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2019: 8 250 тис. грн). Суми капіталізованих відсотків за кредитами та позиками наведені у примітках 19 та 20.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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			
На 1 січня 2019 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
Амортизація	(823)	(749)	(1 572)
На 31 грудня 2020 року	13 973	-	13 973
Зобов'язання з оренди			
На 1 січня 2019 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
Фінансові витрати	2 802	21	2 823
Платежі з оренди	(3 000)	(888)	(3 888)
На 31 грудня 2020 року	17 890	-	17 890

За оцінками управлінського персоналу оренда складських приміщень з квітня 2020 року вважається короткостроковою у зв'язку з початком будівництва власного логістичного центру у 2021 році.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	3 000	3 888
від одного до п'яти років	12 000	12 000
більше п'яти років	36 000	39 000
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(33 110)	(35 933)
	17 890	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 обліковувалася у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда.

	2020	2019
Короткострокові договори оренди	6 885	3 338
Оренда, за якою базовий актив є малоцінним	2	81
	6 887	3 419

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Виробничі запаси	201 524	200 149
Готова продукція	67 882	106 775
Товари	55 952	64 708
Незавершене виробництво	1 001	462
	326 359	372 094

Резерв уцінки запасів станом на 31 грудня 2020 року становив 5 918 тис. грн (31 грудня 2019 року: 9 174 тис. грн).

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

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість	151 437	145 896
Резерв під очікувані кредитні збитки	(33)	(240)
	151 404	145 656

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

	2020	2019
Залишок станом на 1 січня	240	559
Нарахування резерву	2 232	223
Використання резерву	(236)	(427)
Сторнування резерву	(2 203)	(115)
Залишок станом на 31 грудня	33	240

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

Аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за строками протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Всього	Не протермінована і не знецінена	Протермінована, але не знецінена					Протермінована та знецінена	Резерв
			< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів		
2020	151 437	148 627	2 775	1	-	-	-	1	33
2019	145 896	125 540	20 074	-	-	-	-	42	240

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за податком на додану вартість	17 332	182 107
Розрахунки з митницею	6 612	7 769
Розрахунки з податку на прибуток	287	322
Розрахунки за іншими податками	27	61
	24 258	190 259

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Рахунки в банках в іноземній валюті	275 100	296 453
Рахунки в банках в національній валюті	87 072	74 127
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	10	25
Готівка	4	1
	362 186	370 606

16. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років 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 2020 та 2019 років інші оборотні активи представлені податковим кредитом з податку на додану вартість.

18. Власний капітал

	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	3 932 408	2 696 012
Неоплачений капітал	(347 396)	-
	3 585 012	2 696 012

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до визначення передбаченого законодавством України.

У 2020 році Загальними зборами акціонерів було зареєстроване збільшення статутного капіталу Компанії на суму 39 000 тис. євро (1 236 396 тис. грн) (2019: 32 000 тис. євро (891 950 тис. грн)).

У звітному періоді до статутного капіталу були внесені 29 000 тис. євро (952 809 тис. грн) (2019: 42 000 тис. євро (1 190 962 тис. грн)) грошовими коштами за курсом НБУ на відповідну дату.

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2020 року відображаються курсові різниці в сумі 53 240 тис. грн (2019: 117 050 тис. грн). Курсова різниця виникла у зв'язку з різницями між курсом євро, який було зафіксовано у Статуті Компанії, та курсом НБУ на дату зарахування коштів на розрахунковий рахунок.

19. Кредити банків

	31.12.2020	31.12.2019
Кредит в євро	3 751 876	2 272 292
Короткострокова частка	578 659	-
Довгострокова частка	3 173 217	2 272 292
	3 751 876	2 272 292

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала зобов'язання на суму 3 751 876 тис. грн (108 000 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 на суму 41 000 тис. євро було використано на рефінансування існуючого кредиту від ЄБРР, що діяв протягом 2018 – 2019 років.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

	2020	2019
Середньозважена відсоткова ставка за кредитами банків в іноземній валюті	2,97%	2,58%

Зміни у банківських кредитах за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Кредити банків	Відсотки	Всього
1 січня 2019 року	1 439 125	11 153	1 450 278
<i>Грошові операції:</i>			
Находження 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
<i>Грошові операції:</i>			
Находження позик	649 185	-	649 185
Погашення позик	-	-	-
Погашення відсотків	-	(76 875)	(76 875)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	52 500	52 500
Капіталізовані відсотки	-	43 250	43 250
Збиток від курсових різниць	830 399	4 521	834 920
31 грудня 2020 року	3 751 876	43 119	3 794 995

20. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Інші позики в євро	2 985 336	1 704 219
Нараховані відсотки	-	421 191
Кредиторська заборгованість за основні засоби	24 029	13 616
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 11)	17 657	17 890
	3 027 022	2 156 916

Станом на 31 грудня 2020 року у складі інших довгострокових зобов'язань відображені зобов'язання за іншими позиками у сумі 85 935 тис. євро, що в гривневому еквіваленті складає 2 985 336 тис. грн (2019: 64 500 тис. євро, що еквівалентно 1 704 219 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2020	2019
Середньозважена відсоткова ставка за іншими кредитами в іноземній валюті	5,83%	6,06%

Зміни у інших позиках представлені таким чином:

	Інші позики	Відсотки	Всього
1 січня 2019 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
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	240 833	-	240 833
Погашення позик	-	-	-
Погашення відсотків	-	(25 435)	(25 435)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	110 110	110 110
Капіталізовані відсотки	-	23 341	23 341
Нарахований податок на доходи нерезидентів	-	(27 656)	(27 656)
Збільшення тіла кредиту	500 023	(500 023)	-
Збиток від курсових різниць	575 001	105 589	680 590
31 грудня 2020 року	3 020 076	107 117	3 127 193

21. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складається з короткострокової частини кредиту від ЄБРР у розмірі 16 657 тис. євро (578 659 тис. грн) та короткострокової частини іншої позики у розмірі 1 000 тис. євро (34 740 тис. грн).

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за основні засоби	104 787	1 097 239
Торгова кредиторська заборгованість	112 906	59 331
	217 693	1 156 570

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 та сировину для виробництва.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 її балансовій вартості.

23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років поточні забезпечення були представлені забезпеченням на виплату відпусток.

Нижче наведено інформацію щодо руху забезпечень на виплату відпусток:

	2020	2019
Станом на 1 січня	9 717	5 969
Нараховано	6 944	9 133
Використано	(6 667)	(5 385)
Станом на 31 грудня	9 994	9 717

24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за нарахованими відсотками (Примітки 19)	43 119	19 723
Розрахунки з іншими кредиторами	3 723	3 292
Зобов'язання з податку на додану вартість	4 143	2 320
Зобов'язання з оренди (Примітка 11)	233	1 065
	51 218	26 400

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

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції	1 947 579	1 671 917
Дохід від реалізації товарів	1 122 906	1 200 619
Дохід від реалізації робіт і послуг	3 126	5 084
	3 073 611	2 877 620

За країнами споживачів:

	2020	2019
Україна	2 772 444	2 577 396
Польща	153 433	160 697
Молдова	132 085	125 859
Інші	15 649	13 668
	3 073 611	2 877 620

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

	2020	2019
Матеріальні витрати	1 119 067	912 922
Товари для продажу	954 447	1 028 208
Амортизація	157 495	137 917
Ремонти	53 378	86 981
Витрати на оплату праці	52 077	57 627
Інші витрати	132 721	155 333
	2 469 185	2 378 988

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Інші операційні доходи

	2020	2019
Дохід від операційної оренди активів	12 296	36 877
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	6 590	1 979
Зменшення резерву уцінки запасів	3 256	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	2 711	961
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти	1 520	1 925
Дохід від списання кредиторської заборгованості	659	427
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	-	62 767
Інші доходи від операційної діяльності	6 223	804
	33 255	105 740

28. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	24 487	27 886
Професійні та інші послуги	8 283	7 563
Амортизація	6 398	4 005
Технічне обслуговування	4 310	3 859
Інші матеріальні витрати	2 068	1 525
Податки та збори	1 988	2 116
Ремонти	1 071	3 008
Витрати палива та енергії	842	1 119
Витрати на страхування	390	2 964
Інші адміністративні витрати	2 278	2 535
	52 115	56 580

29. Витрати на збут

	2020	2019
Витрати на доставку товарів	65 102	57 000
Транспортні послуги	37 082	41 955
Витрати на пакування готової продукції	36 059	42 484
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	19 208	20 007
Ліцензії та сертифікати	15 941	16 708
Оренда	6 797	3 255
Професійні та інші послуги	6 026	7 140
Амортизація	4 647	1 143
Інші витрати на збут	10 252	9 245
	201 114	198 937

30. Інші операційні витрати

	2020	2019
Чистий збиток від операційних курсових різниць	232 017	-
Амортизація	15 963	63 106
Рекламна продукція	2 008	3 182
Благодійна та фінансова допомога	1 423	1 642
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	1 134	1 244
Нестачі і втрати від псування цінностей	542	786
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	29	108
Знецінення запасів	-	2 636
Інші витрати операційної діяльності	4 045	4 428
	257 161	77 132

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31. Інші доходи

	2020	2019
Чистий прибуток від неопераційних курсових різниць	-	732 737
Інші доходи	4 231	1 499
	4 231	734 236

32. Фінансові витрати

	2020	2019
Відсотки за кредитами	162 610	118 745
Відсотки за оренду	2 823	5 967
Амортизація дисконту	561	-
	165 994	124 712

33. Інші витрати

	2020	2019
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	1 515 512	-
Списання необоротних активів	2 895	3 335
Безповоротна фінансова допомога	-	1 601
	1 518 407	4 936

34. 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 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(1 548 336)	879 987
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(278 700)	158 398
Зміна в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	278 548	(162 779)
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування	152	4 381
Витрати з податку на прибуток	-	-

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

	31 грудня 2020	Звіт про прибутки та збитки	31 грудня 2019
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	
Відстрочені податкові активи	-	(15 202)	15 202
Резерви та інші забезпечення	-	(1 695)	1 695
Накопичені збитки минулих періодів	-	(13 507)	13 507
Інше	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	15 202	(15 202)
Основні засоби	-	15 230	(15 230)
Нематеріальні активи	-	28	28
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2019	Звіт про прибутки та збитки	
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2019
Відстрочені податкові активи	15 202	(18)	15 220
Резерви та інші забезпечення	1 695	411	1 284
Накопичені збитки минулих періодів	13 507	(429)	13 936
Інше	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(15 202)	18	(15 220)
Основні засоби	(15 230)	13	(15 243)
Нематеріальні активи	28	5	23
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	-	-	-

Природа тимчасових різниць є такою:

(i) Резерви та інші забезпечення, основні засоби, нематеріальні активи 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 оподатковуваного прибутку Компанії протягом необмеженого періоду часу.

При цьому Компанія не визнала відстрочені податкові активи у зв'язку з тим, що неможливо оцінити ймовірність відшкодування збитків у найближчому майбутньому. Сума невизнаних податкових збитків станом на 31 грудня 2020 року складала 2 332 903 тис. грн (2019: 807 320 тис. грн).

35. 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 8 827 тис. грн компенсації протягом 2020 року, яка включена до складу витрат на оплату праці та соціальні відрахування (2019: 9 849 тис. грн).

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

	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	65 578	68 739
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 602	518
Передоплати за основні засоби	-	13 976
Інші поточні зобов'язання	3 704	3 271

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2020	2019
Закупівлі матеріалів, товарів, послуг та основних засобів	1 595 093	425 365
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	135 684	125 538
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 325	-
Одержані штрафні санкції	633	-
Визнані штрафні санкції	40	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаних сторін. За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

36. 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 2020 та 2019 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

37. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Протягом 2020 та 2019 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

Фінансові активи

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	362 186	370 606
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	151 404	145 656
Інша поточна дебіторська заборгованість	324	468
	513 914	516 730

Фінансові зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Кредити банків та нараховані відсотки (Примітка 19)	3 794 995	2 292 015
Інші кредити та нараховані відсотки (Примітка 20)	3 127 193	2 125 410
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	217 693	1 156 570
Довгострокова заборгованість за основні засоби	24 029	13 616
Зобов'язання з оренди	17 890	18 955
Розрахунки з іншими кредиторами (Примітка 24)	3 723	3 292
	7 185 523	5 609 858

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

38. 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.

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

31.12.2020	На вимогу	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	352 966	348 087	2 609 030	898 326	4 208 409
Інші кредити та нараховані відсотки	-	107 972	107 451	1 264 846	2 865 673	4 345 942
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	217 693	-	-	-	217 693
Зобов'язання з оренди	-	1 500	1 500	12 000	36 000	51 000
Довгострокова заборгованість за основні засоби	-	-	-	27 473	-	27 473
Поточні забезпечення	-	9 994	-	-	-	9 994
Інша кредиторська заборгованість	-	3 723	-	-	-	3 723
	-	693 848	457 038	3 913 349	3 799 999	8 864 234

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 156 570	-	-	-	1 156 570
Зобов'язання з оренди	-	2 388	1500	15 000	36 000	54 888
Довгострокова заборгованість за основні засоби	-	-	-	23 382	-	23 382
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

Валютний ризик

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

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

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

31.12.2020	Євро	Польський злотий
Фінансові активи	283 587	17 310
Фінансові зобов'язання	(7 033 795)	(58)
	(6 750 208)	17 252
31.12.2019	Євро	Польський злотий
Фінансові активи	303 681	527
Фінансові зобов'язання	(5 484 737)	(47)
	(5 181 056)	480

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 2020 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 350 042) / 3 450
Євро / польський злотий	-10%	675 021 / (1 725)
31 грудня 2019 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 036 211) / 96
Євро / польський злотий	-10%	518 106 / (48)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 інструмента коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії в залежності від того чи така зміна стосується фінансових активів чи фінансових зобов'язань.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових боргових зобов'язань Компанії 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 2020 року	+10 -10	(6 200) 6 200
31 грудня 2019 року	+10 -10	(3 977) 3 977

Управління капіталом

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

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові кредити банків	3 173 217	2 272 292
Інші довгострокові зобов'язання	3 027 022	2 156 916
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	613 399	-
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	217 693	1 156 570
Інші поточні зобов'язання	158 335	26 400
Поточні забезпечення	9 994	9 717
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(362 186)	(370 606)
Чиста заборгованість	6 837 474	5 251 289
Власний капітал	1 168 924	1 764 450
Власний капітал і чиста заборгованість	8 006 398	7 015 739
Коефіцієнт фінансового важеля	85%	75%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

39. Події після звітної дати

У вересні 2020 року було підписано додаткову угоду з ЄБРР, яка передбачає, що будь-які виплати, пов'язані з іншими позиками, ніж кредит ЄБРР, можуть здійснюватись не раніше 30 вересня 2021 року. Тому в січні 2021 року були підписані додаткові угоди за іншими позиками, згідно з якими виплата тіла у розмірі 86 935 тис. євро (3 020 076 тис. грн) та відсотків у розмірі 3 083 тис. євро (107 117 тис. грн) можлива не раніше 31 березня 2022 року.

В лютому 2021 року Компанія отримала транш від ЄБРР у розмірі 8 000 тис. євро. Розширена угода фінансування передбачає будівництво логістичного центру в смт. Калинівка.

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.