

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	9-36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Кроноспан УА" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, 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 2021 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, застосовними 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкриваються умови функціонування Компанії в Україні, та Примітку 39, в якій відображено події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання виручки по договорах з покупцями

У 2021 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 5 136 096 тис. грн. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складається, в основному, з доходу від продажу готової продукції (4 194 262 тис. грн) та доходу від реалізації товарів (781 769 тис. грн).



Компанія визнає дохід від реалізації готової продукції та товарів на дату складання первинного документу про відвантаження продукції покупцям (ТТН або ВМД).

Ми акцентували увагу на цій ділянці, оскільки вона є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Наші аудиторські процедури щодо повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали, але не обмежувалися, наступним:

- ми сформували реєстр операцій з реалізації продукції та вибірково переглянули підтверджуючі первинні документи щодо таких операцій;
- ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації продукції;
- ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2022 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2021 року;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок керівництва.

За результатами виконаних процедур нами не було виявлено суттєвих проблемних питань. Розкриття інформації щодо достовірності та коректності визнання виручки від основної діяльності наведено у Примітці 25 до фінансової звітності.

Ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки контролів та їх дотримання включали, але не обмежувалися, наступним:

- ми оцінили системи внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу;
- ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження, проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими.

За результатами виконаних процедур нами не було виявлено суттєвих проблемних питань та випадків умисного уникнення контролів управлінським персоналом.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інша інформація

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. 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 аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 вкрай 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 повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Компанії 6 серпня 2021 року у відповідності до рішення №43 єдиного учасника ТОВ "Кронспан УА".

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії відбулося всьоме. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки. Попередні призначення стосувались обов'язкового аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності з МСФЗ, за 2020 рік, а також ініціативного аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності з МСФЗ, станом на 30 вересня 2021, 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 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 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 16 червня 2022 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 2020 та 2021 років та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового та ініціативного 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, 17 червня 2022 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 2021, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2021 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 2021 року була затверджена її управлінським персоналом 17 червня 2022 року.

(Підпис)

Покінська Наталія Петрівна / Керівник



(Підпис)

Тарасова Вікторія Володимирівна / Головний бухгалтер

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: **355**
 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
2022 01 01
33273907
0710700000
240
16.21

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1000	7	3 534	2 865
накопичена амортизація	1001		5 244	5 281
Незавершені капітальні інвестиції	1002		(1 710)	(2 416)
Основні засоби:	1005	8		
первісна вартість	1010	8	7 443 736	7 414 333
знос	1011		7 951 081	8 313 839
Інвестиційна нерухомість	1012		(507 345)	(899 506)
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	9	812	763
знос інвестиційної нерухомості	1016		966	966
Довгострокова дебіторська заборгованість	1017		(154)	(203)
Відстрочені податкові активи	1040		127	159
1045			-	-
Інші необоротні активи	1090	10	13 973	13 151
Усього за розділом I	1095		7 462 182	7 431 271
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	326 359	815 783
виробничі запаси	1101		201 524	350 723
незавершене виробництво	1102		1 001	745
готова продукція	1103		67 882	392 528
товари	1104		55 952	71 787
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	151 404	246 323
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	28 409	65 939
з бюджетом	1135	14	24 258	16 506
у тому числі з податку на прибуток	1136		287	293
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		4 124	3 993
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	15	362 186	193 807
готівка	1166		4	3
рахунки в банках	1167		362 171	193 763
Витрати майбутніх періодів	1170	16	26 580	28 775
Інші оборотні активи	1190	17	2 227	13 155
Усього за розділом II	1195		925 547	1 384 281
БАЛАНС	1300		8 387 729	8 815 552

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	3 932 408	3 932 408
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	18	(53 240)	(58 110)
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(2 362 848)	(1 075 389)
Неоплачений капітал	1425	18	(347 396)	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 168 924	2 798 909
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	19	3 173 217	2 494 713
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20	3 027 022	2 659 248
Усього за розділом II	1595		6 200 239	5 153 961
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	19,21	613 399	587 707
товари, роботи, послуги	1615	22	217 693	152 411
розрахунками з бюджетом	1620		1 129	1 528
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		803	1 038
розрахунками з оплати праці	1630		3 387	4 283
одержаними авансами	1635		13 826	30 209
Поточні забезпечення	1660	23	9 994	15 174
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24	158 335	70 332
Усього за розділом III	1695		1 018 566	862 682
Баланс	1900		8 387 729	8 815 552

Керівник

Головний бухгалтер



Покінська Наталія Петрівна

Тарасова Вікторія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2021 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	5 136 096	3 073 611
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(3 979 514)	(2 469 185)
Валовий: прибуток	2090		1 156 582	604 426
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	27	42 707	33 255
Адміністративні витрати	2130	28	(76 251)	(52 115)
Витрати на збут	2150	29	(179 211)	(201 114)
Інші операційні витрати	2180	30	(144 215)	(257 161)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		799 612	127 291
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		2 150	4 543
Інші доходи	2240	31	759 670	4 231
Фінансові витрати	2250	32	(273 921)	(165 994)
Інші витрати	2270	33	(58)	(1 518 407)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		1 287 453	-
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		1 287 453	-
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	1 287 453	(1 548 336)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 540 216	1 121 135
Витрати на оплату праці	2505	111 010	82 453
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 383	14 453
Амортизація	2515	333 529	184 503
Інші операційні витрати	2520	661 513	622 584
Разом	2550	3 666 651	2 025 128

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

Головний бухгалтер



Покінська Наталія Петрівна

Тарасова Вікторія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2021 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	5 968 008	3 637 814
Повернення податків і зборів	3005	-	313 647
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	313 647
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	46 729	17 703
Надходження від повернення авансів	3020	104 344	8 932
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 896	4 234
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	173
Надходження від операційної оренди	3040	19 751	16 252
Інші надходження	3095	12 024	5 259
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 760 934)	(3 931 444)
Праці	3105	(96 285)	(70 668)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 192)	(17 207)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(523 141)	(507 261)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(480 447)	(445 785)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 694)	(61 476)
Витрачання на оплату авансів	3135	(24 128)	(15 838)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 464)	(2 861)
Інші витрачання	3190	(11 326)	(7 610)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	711 282	(548 875)
III. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	5 950	1 293
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(516 893)	(1 257 503)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(510 943)	(1 256 210)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	342 526	952 809
Отримання позик	3305	273 167	890 018
Погашення позик	3350	(583 346)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(327 475)	(105 132)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(233)	(1 065)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	(295 361)	1 736 630
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(95 022)	(68 455)
Залишок коштів на початок року	3405	362 186	370 606
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(73 357)	60 035
Залишок коштів на кінець року	3415	193 807	362 186

Керівник



Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Тарасова Вікторія Володимирівна

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (Примітка 7)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 932 408	-	(53 240)	-	(2 362 848)	(347 396)	-	1 168 924
Коригування									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	6	-	-	6
Скоригований залишок на початок року	4095	3 932 408	-	(53 240)	-	(2 362 842)	(347 396)	-	1 168 930
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 287 453	-	-	1 287 453
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	(4 870)	-	-	347 396	-	342 526
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(4 870)	-	1 287 453	347 396	-	1 629 979
Залишок на кінець року	4300	3 932 408	-	(58 110)	-	(1 075 389)	-	-	2 798 909

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Тарасова Вікторія Володимирівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

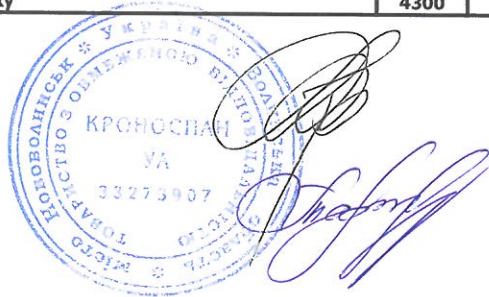
Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (Примітка 7)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 696 012	-	(117 050)	-	(839 328)	-	-	1 739 634
Коригування									
Виправлення 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	-	-	-	-	(1 548 336)	-	-	(1 548 336)
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	-	(1 548 336)	(347 396)	-	(595 526)
Залишок на кінець року	4300	3 932 408	-	(53 240)	-	(2 362 848)	(347 396)	-	1 168 924

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Тарасова Вікторія Володимирівна



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

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 2021 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, глянцеві 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 355 осіб (2020: 316 осіб).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

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

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

З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом COVID-19. Майже усі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтверджені на території України протягом 2020 і 2021 років.

Невизначеність в економіці України і на зовнішніх ринках у близькій та середньостроковій перспективі, пов'язана з продовженням корона вірусної хвороби COVID-19. Цей ризик ще не минув, характеризується він непередбачуваними глобальними і локальними наслідками.

Як і минулого року протекціоністські та карантинні заходи, які запроваджувалися та запроваджуються надалі урядами різних країн, разом із призупиненням виробництва на багатьох підприємствах, загрожують ускладненням транскордонних ланцюгів поставок, кризовими явищами на ринках платежів, зниженням ділової активності і, як підсумок, падінням обсягів виробництва практично у всіх секторах економіки. Також не варто недооцінювати боротьбу з впливом пандемії на місцях, ми вважаємо, що заходи та дії нашої компанії були адекватними та оптимальними та допомогли дещо скорегувати ситуацію у кращу сторону, уберегти наших працівників та при цьому не призупиняти виробництво.

Компанія вжила ряд заходів на робочих місцях, щоби запобігти поширенню хвороби та забезпечити працівників від потенційного ризику інфікуватись, до яких належать заходи координування робочого процесу та охорони здоров'я.

У 2021 році річний рівень інфляції склав 10% порівняно з 5% у 2020 році. На відміну від падіння реального ВВП у 2020 році на 4%, в 2021 році падіння реального ВВП становило приблизно 3.5%.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в примітці 39.

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

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

3.2. Основа оцінки та 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.

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

	На 31 грудня 2021	Середній за 2021 рік	На 31 грудня 2020	Середній за 2020 рік
Гривня / євро	30,9226	32,3090	34,7396	30,7879
Гривня / долар США	27,2782	27,2862	28,2746	26,9575
Гривня / польський злотий	6,7277	7,0788	7,6348	6,9272

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 2020 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2021 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 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 ставки відсотка.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

МСФЗ (IFRS) 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 на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди. 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.

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

Терміни корисного використання необоротних активів

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

Визнання відстрочених податкових активів

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

Оцінка запасів

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

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

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

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

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.

4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу (продовження)

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.

Ставка додаткових запозичень

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

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в примітці 39, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання виручки від реалізації

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

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

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж готової продукції/товарів

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

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

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

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

Послуги доставки

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

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

Основні засоби класифікуються за такими групами:

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

Зменшення корисності активів

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

Витрати на позики

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

Запаси

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

Подальше оцінювання

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

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

Зменшення корисності

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

Подальше оцінювання

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

Кредити та позики, торгівля та інша кредиторська заборгованість

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

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

Припинення визнання

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Згорання 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 згорання 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, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди

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

Умовні зобов'язання та умовні активи

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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 підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

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

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

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

Звітні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
- в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

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

Події після звітної дати

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

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

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

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	1 січня 2022	відсутній

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

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023	незначний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	Відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

7. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за період:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Разом
Собівартість				
На 1 січня 2020 року	4 175	-	6	4 181
Надходження та переміщення	6	1 063	(6)	1 063
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	4 181	1 063	-	5 244
Надходження та переміщення	22	594	12	628
Вибуття	(591)	-	-	(591)
На 31 грудня 2021 року	3 612	1 657	12	5 281
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2020 року	1 002	-	-	1 002
Нараховано	686	22	-	708
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 688	22	-	1 710
Нараховано	1 019	278	-	1 297
Вибуття	(591)	-	-	(591)
На 31 грудня 2021 року	2 116	300	-	2 416
Балансова вартість				
На 1 січня 2020 року	3 173	-	6	3 179
На 31 грудня 2020 року	2 493	1 041	-	3 534
На 31 грудня 2021 року	1 496	1 357	12	2 865

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року становила 683 тис. грн. (31 грудня 2020: 551 тис. грн).

8. 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	Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби	Разом
Собівартість								
На 1 січня 2020 року	9 791	524 832	1 841 803	278 857	27 429	5 640	3 927 445	6 615 797
Надходження	-	273 411	130 837	72 639	4 072	15 796	861 388	1 358 143
Збільшення (зменшення) через переведення з капітальних інвестицій	-	656 507	2 390 971	-	-	-	(3 047 478)	-
Вибуття	-	(21 147)	(114)	(175)	(323)	(1 100)	-	(22 859)
На 31 грудня 2020 року	9 791	1 433 603	4 363 497	351 321	31 178	20 336	1 741 355	7 951 081
Надходження	61 074	99 240	69 600	87 452	1 139	1 709	57 310	377 524
Збільшення (зменшення) через переведення з капітальних інвестицій	-	78 870	1 661 680	-	-	-	(1 740 550)	-
Вибуття	-	-	(4 040)	(9 501)	(389)	(316)	(520)	(14 766)
На 31 грудня 2021 року	70 865	1 611 713	6 090 737	429 272	31 928	21 729	57 595	8 313 839
Накопичена амортизація								
На 1 січня 2020 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)	(513)	-	(2 681)
На 31 грудня 2020 року	-	68 913	296 163	121 244	15 644	5 381	-	507 345
Нараховано	-	60 927	282 490	41 804	8 061	4 627	-	397 909
Вибуття	-	-	(1 065)	(4 254)	(131)	(298)	-	(5 748)
На 31 грудня 2021 року	-	129 840	577 588	158 794	23 574	9 710	-	899 506
Балансова вартість								
На 1 січня 2020 року	9 791	482 692	1 654 068	194 768	18 834	1 467	3 927 445	6 289 065
На 31 грудня 2020 року	9 791	1 364 690	4 067 334	230 077	15 534	14 955	1 741 355	7 443 736
На 31 грудня 2021 року	70 865	1 481 873	5 513 149	270 478	8 354	12 019	57 595	7 414 333

8. Основні засоби (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби собівартістю 35 801 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2020: 17 816 тис. грн). Суми капіталізованих відсотків за кредитами та позиками наведені у примітці 19.

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

Залишкова вартість переданих в заставу основних засобів склала 6 060 164 тис.грн на 31 грудня 2021 року.

9. Інвестиційна нерухомість

<i>Собівартість</i>	Інвестиційна нерухомість
На 1 січня 2020 року	966
Надходження	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2020 року	966
Надходження	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2021 року	966
 <i>Накопичена амортизація</i>	
На 1 січня 2020 року	106
Нараховано	48
Вибуття	-
На 31 грудня 2020 року	154
Нараховано	49
Вибуття	-
На 31 грудня 2021 року	203
 <i>Балансова вартість</i>	
На 1 січня 2020 року	860
На 31 грудня 2020 року	812
На 31 грудня 2021 року	763

10. 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
<i>Актив з права користування</i>			
На 1 січня 2020 року	14 796	749	15 545
Амортизація	(823)	(749)	(1 572)
На 31 грудня 2020 року	13 973	-	13 973
Амортизація	(822)	-	(822)
На 31 грудня 2021 року	13 151	-	13 151

10. Інші необоротні активи (продовження)

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Разом
Зобов'язання з оренди			
На 1 січня 2020 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
Фінансові витрати	2 766	-	2 766
Платежі з оренди	(3 000)	-	(3 000)
На 31 грудня 2021 року	17 656	-	17 656

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у рядку 1515 "Інші довгострокові зобов'язання" в сумі 17 385 тис. грн (31.12.2020: 17 656 тис. грн), короткострокова частка – у рядку 1610 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями" в сумі 271 тис. грн.

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

	31.12.2021	31.12.2020
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	3 000	3 000
від одного до п'яти років	12 000	12 000
більше п'яти років	33 000	36 000
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(30 343)	(33 110)
	17 657	17 890

Витрати за договорами оренди, включені до звіту про фінансові результати

	2021	2020
Амортизація прав використання орендованих активів	822	1 572
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	2 767	2 823
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	15 535	6 887
	19 124	11 282

11. Запаси

Інформацію про балансову вартість запасів на 31.12.2021 подано нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Готова продукція	392 528	67 882
Виробничі запаси	350 723	201 524
Товари	71 787	55 952
Незавершене виробництво	745	1 001
	815 783	326 359

Компанія створює резерви під знецінення запасів (залежно від терміну зберігання запасів на складі). Інформацію про резерви за видами запасів подано нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Готова продукція	(46 079)	(767)
Виробничі запаси	(250)	(20)
Товари	(9 964)	(5 131)
	(56 294)	(5 918)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років чиста реалізаційна вартість запасів перевищувала їх балансову вартість.

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

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість	246 356	151 437
Резерв під очікувані кредитні збитки	(33)	(33)
	246 323	151 404

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

	2021	2020
Залишок станом на 1 січня	33	240
Нарахування резерву	187	2 232
Використання резерву	(52)	(236)
Сторнування резерву	(135)	(2 203)
Залишок станом на 31 грудня	33	33

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

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

	Не протермінована і не знецінена		Протермінована, але не знецінена				Разом
	Знецінена	До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Більше, ніж 365 днів		
31.12.2021	246 234	33	87	1	-	1	246 356
31.12.2020	148 627	33	2 776	-	-	1	151 437

13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси за запаси, роботи, послуги	65 939	28 409
	65 939	28 409

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за податком на додану вартість	10 167	17 332
Розрахунки з митницею	5 947	6 612
Розрахунки з податку на прибуток	293	287
Розрахунки за іншими податками	99	27
	16 506	24 258

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Рахунки в банках в іноземній валюті	144 209	275 100
Рахунки в банках в національній валюті	49 554	87 071
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	41	11
Готівка	3	4
	193 807	362 186

16. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років витрати майбутніх періодів були переважно представлені страхуванням майна на випадок пожежі та страхуванням транспортних засобів.

17. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інші оборотні активи представлені податковим кредитом з податку на додану вартість.

18. Власний капітал

	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	3 932 408	3 932 408
Неоплачений капітал	-	(347 396)
	3 932 408	3 585 012

Станом на 31 грудня 2021 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).

У звітному періоді до статутного капіталу були внесені 10 000 тис. євро (342 526 тис. грн) (2020: 29 000 тис. євро (952 809 тис. грн) грошовими коштами за курсом НБУ на відповідну дату.

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2021 року відображаються курсові різниці в сумі 58 110 тис. грн (2020: 53 240 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

	31.12.2021	31.12.2020
Кредит в євро	3 051 226	3 751 876
Короткострокова частка (відображена в рядку 1610)	556 513	578 659
Довгострокова частка (відображена в рядку 1510)	2 494 713	3 173 217
	3 051 226	3 751 876

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала зобов'язання на суму 3 051 226 тис грн (98 673 тис євро) перед Європейським Банком Реконструкції та Розвитку для фінансування будівництва виробничої лінії ОСП (орієнтовано-стружкова плита) та встановлення повітряного фільтру WESP (31.12.2020: 108 000 тис. євро).

Зміни у банківських кредитах за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

	Кредити банків	Відсотки	Всього
31 грудня 2020 року	3 751 876	43 119	3 794 995
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	273 167	-	273 167
Погашення позик	(567 855)	-	(567 855)
Погашення відсотків	-	(117 541)	(117 541)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	100 906	100 906
Прибуток від курсових різниць	(405 962)	(2 627)	(408 589)
31 грудня 2021 року	3 051 226	23 857	3 075 083

19. Кредити банків (продовження)

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

	Кредити банків	Відсотки	Всього
1 січня 2020 року	2 272 292	19 723	2 292 015
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	649 185	-	649 185
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

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.

	2021	2020
Середньозважена відсоткова ставка за кредитами банків в іноземній валюті	2,93%	2,97%

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

20. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Інші позики в євро	2 641 863	2 985 336
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	24 029
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 10)	17 385	17 657
	2 659 248	3 027 022

Станом на 31 грудня 2021 року у складі інших довгострокових зобов'язань відображена довгострокова частина зобов'язання за іншими позиками у загальній сумі 86 435 тис. євро, що в гривневому еквіваленті складає 2 672 786 тис. грн (2020: 86 935 тис. євро, що еквівалентно 3 020 076 тис. грн).

	2021	2020
Середньозважена відсоткова ставка за іншими кредитами в іноземній валюті	6,03%	5,83%

Зміни у інших позиках представлені таким чином:

	Інші позики	Відсотки	Всього
1 січня 2020 року	1 704 219	421 191	2 125 410
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	240 833	-	240 833
Погашення відсотків	-	(25 435)	(25 435)

20. Інші довгострокові зобов'язання (продовження)

	Інші позики	Відсотки	Всього
<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
<i>Грошові операції:</i>			
Погашення позик	(15 491)	-	(15 491)
Погашення відсотків	-	(207 168)	(207 168)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	170 248	170 248
Нарахований податок на доходи нерезидентів	-	(10 903)	(10 903)
Прибуток від курсових різниць	(331 799)	(18 311)	(350 110)
31 грудня 2021 року	2 672 786	40 983	2 713 769

21. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складається з короткострокової частини кредиту від ЄБРР у розмірі 17 997 тис. євро (556 513 тис. грн), короткострокової частини іншої позики у розмірі 1 000 тис. євро (30 923 тис. грн), та короткострокової частини зобов'язання з оренди у розмірі 271 тис. грн.

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за основні засоби	2 764	104 787
Торгова кредиторська заборгованість	149 647	112 906
	152 411	217 693

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

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

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

23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточні забезпечення були представлені забезпеченням на виплату відпусток.

Нижче наведено інформацію щодо руху забезпечень на виплату відпусток:

	2021	2020
Станом на 1 січня	9 994	9 717
Нараховано	12 915	6 944
Використано	(7 735)	(6 667)
Станом на 31 грудня	15 174	9 994

24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за нарахованими відсотками	64 840	150 236
Розрахунки з іншими кредиторами	5 492	3 723
Зобов'язання з податку на додану вартість	-	4 143
Зобов'язання з оренди	-	233
	70 332	158 335

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

	2021	2020
Дохід від реалізації готової продукції	4 194 262	1 947 579
Дохід від реалізації товарів	781 769	1 122 906
Дохід від надання транспортних послуг	157 105	-
Дохід від реалізації робіт і послуг	2 960	3 126
	5 136 096	3 073 611

За країнами споживачів:

	2021	2020
Україна	4 361 487	2 772 444
Польща	555 192	153 433
Молдова	198 563	132 085
Інші	20 854	15 649
	5 136 096	3 073 611

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

	2021	2020
Матеріальні витрати	2 452 187	1 119 067
Товари для продажу	712 540	954 447
Амортизація	306 581	157 495
Витрати на транспортування	157 105	-
Ліцензії	81 375	44 702
Ремонти	93 785	53 378
Витрати на оплату праці	76 244	52 077
Страховання	31 054	20 263
Інші витрати	68 643	67 756
	3 979 514	2 469 185

27. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від операційної оренди активів	16 402	12 296
Дохід від реалізації інших оборотних активів	8 941	6 590
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти	1 582	1 520
Одержані штрафи, пені, неустойки	596	2 711
Дохід від списання кредиторської заборгованості	291	659
Зменшення резерву уцінки запасів	-	3 256
Інші доходи від операційної діяльності	14 895	6 223
	42 707	33 255

28. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	28 506	24 487
Гарантія щодо виконання умов кредиту	17 128	-
Професійні та інші послуги	8 527	8 283
Амортизація	6 612	6 398
Технічне обслуговування	5 242	4 310
Податки та збори	3 352	1 988
Інші матеріальні витрати	1 303	2 068
Витрати палива та енергії	1 042	842
Ремонти	906	1 071
Витрати на страхування	135	390
Інші адміністративні витрати	3 498	2 278
	76 251	52 115

29. Витрати на збут

	2021	2020
Витрати на пакування готової продукції	88 217	36 059
Ліцензії та сертифікати	32 206	15 941
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	24 971	19 208
Оренда	6 291	6 797
Амортизація	5 115	4 647
Професійні та інші послуги	5 038	6 026
Інші витрати на збут	17 373	10 252
	179 211	201 114

30. Інші операційні витрати

	2021	2020
Чистий збиток від операційних курсових різниць	68 647	232 017
Зміна резерву під знецінення запасів	50 376	-
Амортизація	15 221	15 963
Благодійна та фінансова допомога	1 677	1 423
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	1 672	1 134
Нестачі і втрати від псування цінностей	283	542
Рекламна продукція	190	2 008
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	135	29
Інші витрати операційної діяльності	6 014	4 045
	144 215	257 161

31. Інші доходи

	2021	2020
Чистий прибуток від неопераційних курсових різниць	758 702	-
Інші доходи	968	4 231
	759 670	4 231

32. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсотки за кредитами	271 155	162 610
Відсотки за оренду	2 766	2 822
Амортизація дисконту	-	562
	273 921	165 994

33. Інші витрати

	2021	2020
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	-	1 515 512
Списання необоротних активів	58	2 895
	58	1 518 407

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 2021 та 2020 роки:

	2021	2020
Прибуток / (збиток) до оподаткування	1 287 453	(1 548 336)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	231 742	(278 700)
Зміна в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(232 590)	278 548
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування	848	152
Витрати з податку на прибуток	-	-

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 2021 року складала 1 017 961 тис. грн (31 грудня 2020: 2 368 708 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 9 847 тис. грн компенсації протягом 2021 року, яка включена до складу витрат на оплату праці та соціальні відрахування (2020: 8 827 тис. грн).

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

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	84 041	69 472
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39 626	18 494
Інші поточні зобов'язання	4 804	3 709

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Закупівлі матеріалів, товарів, послуг та основних засобів	2 575 980	1 846 957
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	504 443	138 806
Дохід від реалізації інших оборотних активів	41 086	463
Дохід від операційної оренди активів	16 027	12 108
Інші доходи від операційної діяльності	3 711	2 438
Одержані штрафні санкції	53	138
Визнані штрафні санкції	-	40

35. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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 2021 та 2020 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 висувуються 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 2021 та 2020 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 2021 та 2020 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

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	193 807	362 186
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	246 323	151 404
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 152	324
	444 282	513 914

Фінансові зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Кредити банків та нараховані відсотки (Примітка 19)	3 075 083	3 794 995
Інші кредити та нараховані відсотки (Примітка 20)	2 713 768	3 127 193
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	152 411	217 693
Довгострокова заборгованість за основні засоби	-	24 029
Зобов'язання з оренди	17 657	17 890
Розрахунки з іншими кредиторами	9 775	7 110
	5 968 694	7 188 910

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.

31.12.2021	На вимогу	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	335 961	309 397	2 214 568	417 038	3 276 964
Інші кредити та нараховані відсотки	-	136 839	96 716	1 278 189	2 203 659	3 715 403
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	152 411	-	-	-	152 411
Зобов'язання з оренди	-	1 500	1 500	12 000	33 000	48 000
Інша кредиторська заборгованість	-	9 775	-	-	-	9 775
	-	636 486	407 613	3 504 757	2 653 697	7 202 553
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	-	7 110	-	-	-	7 110
	-	697 235	457 038	3 913 349	3 799 999	8 867 621

38. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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:

31.12.2021	Євро	Польський злотий
Фінансові активи	160 197	20 291
Фінансові зобов'язання	(5 871 925)	(20)
	(5 711 728)	20 271

31.12.2020	Євро	Польський злотий
Фінансові активи	283 587	17 310
Фінансові зобов'язання	(7 033 795)	(58)
	(6 750 208)	17 252

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 2021 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 142 346) / 4 058
Євро / польський злотий	-10%	571 173 / (2 027)
31 грудня 2020 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 350 042) / 3 450
Євро / польський злотий	-10%	675 021 / (1 725)

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.

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

	Збільшення/зменшення в базисних пунктах	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31 грудня 2021 року	+10	(5 742)
	-10	5 742
31 грудня 2020 року	+10	(6 814)
	-10	6 814

38. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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.

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові кредити банків	2 494 713	3 173 217
Інші довгострокові зобов'язання	2 659 248	3 027 022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	587 707	613 399
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	152 411	217 693
Інші поточні зобов'язання	70 332	158 335
Поточні забезпечення	15 174	9 994
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(193 807)	(362 186)
Чиста заборгованість	5 785 778	6 837 474
Власний капітал	2 798 909	1 168 924
Власний капітал і чиста заборгованість	8 584 687	8 006 398
Коефіцієнт фінансового важеля	67%	85%

39. Рекласифікаційні коригування порівняльного періоду

Компанія змінила порядок відображення транспортних послуг, що надаються клієнтам при реалізації товарів та готової продукції на умовах DAP. Починаючи з 2021 року Компанія відображає такі транспортні послуги у складі собівартості реалізації, а не у витратах на збут.

При такому ж відображенні витрат за 2020 рік Звіт про фінансові результати змінився б таким чином:

Стаття	Код рядка	2020 Відображено	Рекласифікація	2020 скориговано
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 469 185)	(101 282)	(2 570 467)
Витрати на збут	2150	(201 114)	101 282	(99 832)

40. Події після звітної дати

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

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

40. Події після звітної дати (продовження)

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

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Наразі звичайна діяльність Компанії не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де знаходяться виробничі потужності Компанії, не ведуться активні бойові дії.

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

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

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