

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	9-38

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

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 2022, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2022 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

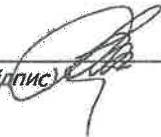
У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- 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 2022 року була затверджена її управлінським персоналом 12 червня 2023 року.

(Підпис) 

Покінська Наталія Петрівна / Керівник

(Підпис) 

Тарасова Вікторія Володимирівна / Головний бухгалтер

М.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"**
 Територія: **ВОЛИНСЬКА ОБЛАСТЬ**
 Організаційно-правова форма: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності: **Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону**
 Середня кількість працівників: **346**
 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 (ррк місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ	
2023	01 01
33273907	
0710700000	
240	
16.21	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2022 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:	1000	8	2 865	2 149
первісна вартість	1001		5 281	5 061
накопичена амортизація	1002		(2 416)	(2 912)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	-	-
Основні засоби:	1010	9	7 414 333	7 285 800
первісна вартість	1011		8 313 839	8 623 382
знос	1012		(899 506)	(1 337 582)
Інвестиційна нерухомість	1015	10	763	715
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		966	966
знос інвестиційної нерухомості	1017		(203)	(251)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		159	11
Інші необоротні активи	1090	11	13 151	32 677
Усього за розділом I	1095		7 431 271	7 321 352
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	815 783	789 176
виробничі запаси	1101		350 723	527 216
незавершене виробництво	1102		745	966
готова продукція	1103		392 528	195 642
товари	1104		71 787	65 352
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	246 323	496 448
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	14	70 939	49 934
з бюджетом	1135	15	16 506	52 974
у тому числі з податку на прибуток	1136		293	295
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		3 993	266
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	16	193 807	167 541
готівка	1166		3	-
рахунки в банках	1167		193 763	167 541
Витрати майбутніх періодів	1170	17	28 775	10 107
Інші оборотні активи	1190	18	13 484	11 523
Усього за розділом II	1195		1 389 610	1 577 969
БАЛАНС	1300		8 820 881	8 899 321

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

Пасива	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	3 932 408	3 932 408
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	19	(58 110)	(58 110)
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(1 084 244)	(2 694 497)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		2 790 054	1 179 801
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	20	2 494 713	2 441 413
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	2 659 248	3 329 941
Усього за розділом II	1595		5 153 961	5 771 354
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	20,22	587 707	779 432
товари, роботи, послуги	1615	23	152 411	329 044
розрахунками з бюджетом	1620		6 528	31 643
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		1 038	1 288
розрахунками з оплати праці	1630		4 283	6 408
одержаними авансами	1635		39 393	25 909
Поточні забезпечення	1660	24	15 174	38 235
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25	70 332	736 207
Усього за розділом III	1695		876 866	1 948 166
Баланс	1900		8 820 881	8 899 321

Керівник

Головний бухгалтер



Покінська Наталія Петрівна

Тарасова Вікторія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За попередній період
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26	5 013 486	5 141 499
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	27	(4 462 468)	(3 980 306)
Валовий:				
прибуток	2090		551 018	1 161 193
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	28	72 400	42 707
Адміністративні витрати	2130	29	(69 979)	(76 848)
Витрати на збут	2150	30	(178 873)	(178 774)
Інші операційні витрати	2180	31	(187 617)	(144 175)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		186 949	804 103
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		14 000	2 150
Інші доходи	2240	32	1 616	759 670
Фінансові витрати	2250	33	(283 938)	(273 921)
Інші витрати	2270	34	(1 528 615)	(58)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	1 291 944
збиток	2295		(1 609 988)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	35	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	1 291 944
збиток	2355		(1 609 988)	-

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	(1 609 988)	1 291 944

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 019 173	2 540 216
Витрати на оплату праці	2505	119 512	111 010
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 938	20 383
Амортизація	2515	443 871	333 529
Інші операційні витрати	2520	236 503	657 028
Разом	2550	3 840 997	3 662 166

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Тарасова Вікторія Володимирівна



(Handwritten signatures in blue ink)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2022 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	5 754 979	5 968 008
Повернення податків і зборів	3005	9 779	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	9 779	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	68 559	46 729
Надходження від повернення авансів	3020	102 926	104 344
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 815	1 896
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	67	-
Надходження від операційної оренди	3040	13 506	19 751
Інші надходження	3095	6 495	12 024
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 500 951)	(4 760 934)
Праці	3105	(91 766)	(96 285)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 220)	(24 192)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(467 332)	(523 141)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 502)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(437 354)	(480 447)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27 476)	(42 694)
Витрачання на оплату авансів	3135	(199 539)	(24 128)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(85 342)	(1 464)
Інші витрачання	3190	(13 314)	(11 326)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	580 662	711 282
III. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205	1 170	5 950
Інші надходження	3250	1 750	-
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260	(325 745)	(516 893)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(322 825)	(510 943)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	342 526
Отримання позик	3305	-	273 167
Погашення позик	3350	(328 749)	(583 346)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(40 108)	(327 475)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(3 600)	(233)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	(372 457)	(295 361)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(114 620)	(95 022)
Залишок коштів на початок року	3405	193 807	362 186
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	88 354	(73 357)
Залишок коштів на кінець року	3415	167 541	193 807

Керівник

Покінська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Тарасова Вікторія Володимирівна



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 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	-	(58 110)	-	(1 075 389)	-	-	2 798 909
Коригування		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(8 855)	-	-	(8 855)
Скоригований залишок на початок року	4095	3 932 408	-	(58 110)	-	(1 084 244)	-	-	2 790 054
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 609 988)	-	-	(1 609 988)
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(265)	-	-	(265)
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 610 253)	-	-	(1 610 253)
Залишок на кінець року	4300	3 932 408	-	(58 110)	-	(2 694 497)	-	-	1 179 801

Керівник

Покіньська Наталія Петрівна

Головний бухгалтер

Тарасова Вікторія Володимирівна



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (Примітка 7)	Неоцінений 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	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
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 зміна 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

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Керівник

Покіньська 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 2022 року єдиним учасником Компанії відповідно до статутних документів була компанія "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С.", зареєстрована 07 березня 1996 року у м. Нікосія, реєстраційний номер HE 77489, місцезнаходження: Тагматарчу Пуліу, 9, Грайоак Хаус, Агіос Андреас, 1101, Нікосія, Кіпр. Частка компанії "КРОНОСПАН ХОЛДІНГС П.Л.С." в статутному капіталі ТОВ "Кроноспан УА" становила 100%.

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 346 осіб (2021: 355 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 переорієнтувала 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 2021 і 2022 років.

Окрім вищезазначеного, 24 лютого 2022 року Російська Федерація почала війну проти України. Ці події стали приводом для введення воєнного стану в Україні, що негативно вплинуло на діяльність Компанії. Воєнні обмеження в Україні унеможливили своєчасну сплату процентів за боргом і подальшу передачу боргу. Незважаючи на те що активи Компанії не були пошкоджені від військових дій, проте в 2022 році діяльність Компанії зазнала негативного впливу, перш за все внаслідок погіршення економічного середовища в Україні: втрату ключових постачальників сировини (пов'язаних компаній, що територіально знаходилися на території країн-агресорів), додаткових витрат на прискорення переорієнтації на ринки Європи, здорожчання паливних та енергоресурсів. Ракетні удари по території України та критичній інфраструктурі призвели до перебоїв з електроенергією та зв'язком, що негативно впливає на ефективність ведення бізнесу в цілому. Ці події та обставини вказують на існування значної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

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

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

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

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

У 2022 році річний рівень інфляції склав 26.6% порівняно з 10% у 2021 році. На відміну від зростання реального ВВП у 2021 році на 3.4%, в 2022 році падіння реального ВВП становило приблизно 29.1%.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в примітці 40.

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 відрізнятись 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 2022	Середній за 2022 рік	На 31 грудня 2021	Середній за 2021 рік
Гривня / євро	38,951	33,982	30,9226	32,3090
Гривня / долар США	36,5686	32,3423	27,2782	27,2862
Гривня / польський злотий	8,2984	7,2758	6,7277	7,0788

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 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Зміни до МСФЗ (IFRS) з "Об'єднання бізнесу", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи"

- З 1 січня 2022 року в МСФЗ 3 оновлено посилання, відповідно до якого покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.
- У поточній редакції МСБО 16 передбачено, що до первісної вартості підлягають зарахуванню витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання зараховують до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Заборонено вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів і відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення до МСБО 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

На цей час МСБО 37 не уточнює, які витрати потрібно зараховувати до оцінки витрат на виконання контракту для оцінки того, чи є цей договір обтяжливим. До цього стандарту внесено зміни, якими встановлено, що витрати на виконання договору охоплюють витрати, які безпосередньо пов'язані із цим договором.

"Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років" (поправки до МСФЗ 1 (IFRS) "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство" та Ілюстративний приклад до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда")

- У поправці до МСФЗ 9 деталізовано які платежі потрібно включати в «10% тест» для припинення визнання фінансових зобов'язань.
- Зміна до МСФЗ 1 стосується дочірніх підприємств, які вперше застосовують МСФЗ. Дочірній організації дозволять використовувати звільнення, якщо вона почала використовувати МСФЗ пізніше материнської компанії.
- У МСФЗ 41 видалено вимогу щодо виключення грошових потоків для оподаткування оцінкою за справедливою вартістю.
- В ілюстративному прикладі 13 до МСФЗ 16 прибрали приклад платежів орендодавця, які відносяться до покращень орендованого майна.

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.

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

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

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

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

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

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

Ставка додаткових запозичень

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

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

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

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;

5. Основні положення облікової політики (продовження)

- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

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

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

Визнання виручки від реалізації

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

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

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж готової продукції/товарів

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

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

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

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

Послуги доставки

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

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

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

Дебіторська заборгованість

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

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю

5. Основні положення облікової політики (продовження)

резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен 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 кредитується у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, на які Компанія отримала винагороду (або суму відшкодування) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається на дату здійснення оплати чи дати, 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.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Основні засоби

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

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

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.

Б. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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 торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

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

Зменшення корисності

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

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

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш значимою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю 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 кредитору, 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 кожен звітну дату визначається на основі ринкових котирувань або дилерських котирувань (ціна пропозиції на довгі позиції та ціна попиту на короткі позиції) без будь-яких вирахувань на транзакційні витрати.

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

Згортання фінансових інструментів

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

Забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішнього зобов'язання на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або добровільно взяте на себе) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, 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 відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

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

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
 - vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
 - vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

Звітні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

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

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

Події після звітної дати

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

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

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:

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

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
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 1	Зобов'язання класифікуються як короткострокові та довгострокові залежно від обставин, які існують на дату	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Уточнення щодо особливостей орендних платежів	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСБО 1 Практичні рекомендації до МСФЗ 2	Вдосконалення інформації, яку має надавати компанія при відкладенні погашення зобов'язання	1 січня 2024	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. Коригування фінансових звітів попередніх періодів.

Наведені нижче суми вказані в тис. грн., якщо не зазначено інше.

При підготовки фінансової звітності за 2022 рік Компанією було ідентифіковано помилку, допущену в попередніх періодах 2019 – 2021 років. У зв'язку з цим було відкориговано ряд статей фінансової звітності, а саме балансу, звіту про фінансовий стан та про власний капітал. В даних примітках наведено оновлені дані, а для співставності із підтвердженим звітом попереднього періоду ми наводимо наступну інформацію.

Зміни в Балансі:

	Відповідна сума коригування
Актив	
Стаття 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами»	5 000
Стаття 1190 «Інші оборотні активи»	329
Всього актив	5 329
Капітал	
Стаття 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»	(8 855)
Всього капітал	(8 855)
Зобов'язання	
Стаття 1620 «Розрахунки з бюджетом»	5 000
Стаття 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами»	9 184
Всього зобов'язань	14 184
Всього пасив	5 329

7. Коригування фінансових звітів попередніх періодів (продовження)

Зміни в звіті про фінансові результати:

	Відповідна сума коригування
Стаття 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»	5 403
Стаття 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»	(792)
Стаття 2130 «Адміністративні витрати»	(597)
Стаття 2150 «Витрати на збут»	437
Стаття 2180 «Інші операційні витрати»	40
Зміни фінансового результату 2021 року	4 491
Зміни попередніх періодів (2019 – 2020 роки)	(13 346)
Разом зміни	(8 855)

8. 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 2021 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
Надходження та переміщення	82	249	65	396
Вибуття	(538)	(78)	-	(616)
На 31 грудня 2022 року	3 156	1 828	77	5 061
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2021 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
Нараховано	650	462	-	1 112
Вибуття	(538)	(78)	-	(616)
На 31 грудня 2022 року	2 228	684	-	2 912
Балансова вартість				
На 1 січня 2021 року	2 493	1 041	-	3 534
На 31 грудня 2021 року	1 496	1 357	12	2 865
На 31 грудня 2022 року	928	1 144	77	2 149

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року становила 335 тис. грн. (31 грудня 2021: 683 тис. грн).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСТАН УА"

9. 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 2021 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
Надходження	2 060	9 913	24 994	19 246	1 784	55 500	207 018	320 515
Збільшення (зменшення) через переведення з капітальних інвестицій	-	234	4 768	484	-	109	(5 595)	-
Вибуття	-	(5 792)	(1 091)	(1 891)	(441)	(1 757)	-	(10 972)
На 31 грудня 2022 року	72 925	1 616 068	6 119 408	447 111	33 271	75 581	259 018	8 623 382
Накопичена амортизація								
На 1 січня 2021 року	-	-	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
Нараховано	-	67 766	326 598	39 253	5 186	4 000	-	442 803,00
Вибуття	-	(327)	(862)	(1 387)	(432)	(1 719)	-	(4 727)
На 31 грудня 2022 року	-	197 279	903 324	196 660	28 328	11 991	-	1 337 582
Балансова вартість								
На 1 січня 2021 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
На 31 грудня 2022 року	72 925	1 418 789	5 216 084	250 451	4 943	63 590	259 018	7 285 800

9. Основні засоби (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби собівартістю 39 064 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2021: 35 801 тис. грн).

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

Залишкова вартість переданих в заставу основних засобів склала станом на 31.12.2022 склала 6 625 965 тис.грн.

10. Інвестиційна нерухомість

<i>Собівартість</i>	Інвестиційна нерухомість
На 1 січня 2021 року	<u>966</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>966</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>966</u>
 <i>Накопичена амортизація</i>	
На 1 січня 2021 року	<u>154</u>
Нараховано	<u>49</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>203</u>
Нараховано	<u>48</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>251</u>
 <i>Балансова вартість</i>	
На 1 січня 2021 року	<u>812</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>763</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>715</u>

11. Інші необоротні активи

Оренда

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

	Земельні ділянки
<i>Актив з права користування</i>	
1 січня 2021 року	<u>13 973</u>
Амортизація	<u>(822)</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>13 151</u>
Амортизація	<u>(822)</u>
Ефект змінних платежів	<u>20 348</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>32 677</u>
 <i>Зобов'язання з оренди</i>	
На 1 січня 2021 року	<u>17 890</u>
Фінансові витрати	<u>2 766</u>
Платежі з оренди	<u>(3 000)</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>17 656</u>
Фінансові витрати	<u>2 728</u>
Ефект змінних платежів	<u>15 293</u>
Платежі з оренди	<u>(3 000)</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>32 677</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

11. Інші необоротні активи (продовження)

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у примітці 21 в сумі 32 146 тис. грн (31.12.2021: 17 385 тис. грн), короткострокова частка – у примітці 22 в сумі 531 тис. грн (31.12.2021: 271 тис. грн).

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

	31.12.2022	31.12.2021
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	5 040	3 000
від одного до п'яти років	15 120	12 000
більше п'яти років	64 260	33 000
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	<u>(51 743)</u>	<u>(30 343)</u>
	32 677	17 657

Витрати за договорами оренди, включені до звіту про фінансові результати

	2022	2021
Амортизація прав використання орендованих активів	822	822
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	2 728	2 766
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів (примітка 27)	22 003	7 480
	<u>25 553</u>	<u>11 068</u>

12. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Виробничі запаси	527 216	350 723
Готова продукція	195 642	392 528
Товари	65 352	71 787
Незавершене виробництво	966	745
	<u>789 176</u>	<u>815 783</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість	497 910	246 356
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(1 462)</u>	<u>(33)</u>
	496 448	246 323

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

	2022	2021
Залишок станом на 1 січня	33	33
Нарахування резерву	8 585	187
Використання резерву	(169)	(52)
Сторнування резерву (Примітка 28)	<u>(6 987)</u>	<u>(135)</u>
Залишок станом на 31 грудня	1 462	33

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

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

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена				Разом
			До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Більше, ніж 365 днів	
31.12.2022	496 448	1 462	-	-	-	-	497 910
31.12.2021	246 234	33	87	1	-	1	246 356

14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Аванси за запаси, роботи, послуги	49 934	70 939
	49 934	70 939

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Розрахунки за податком на додану вартість	48 540	10 167
Розрахунки з митницею	4 139	5 947
Розрахунки з податку на прибуток	295	293
Розрахунки за іншими податками	-	99
	52 974	16 506

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Рахунки в банках в національній валюті	159 038	49 554
Рахунки в банках в іноземній валюті	8 503	144 209
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	41
Готівка	-	3
	167 541	193 807

17. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років витрати майбутніх періодів були переважно представлені страхуванням майна на випадок пожежі та страхуванням транспортних засобів.

18. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші оборотні активи представлені податковим кредитом та зобов'язаннями з податку на додану вартість.

19. Власний капітал

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	3 932 408	3 932 408
	3 932 408	3 932 408

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до визначення передбаченого законодавством України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОНОСПАН УА"

19. Власний капітал (продовження)

У 2021 році 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.

Протягом звітного року змін в статутному капіталі не відбулося.

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2022 року відображаються курсові різниці в сумі 58 110 тис. грн (2021: 58 110 тис. грн). Курсова різниця виникла у зв'язку з різницями між курсом євро, який було зафіксовано у Статуті Компанії, та курсом НБУ на дату зарахування коштів на розрахунковий рахунок.

20. Кредити банків

	31.12.2022	31.12.2021
Кредит в євро	3 142 412	3 051 226
Короткострокова частка (відображена в рядку 1610)	700 999	556 513
Довгострокова частка (відображена в рядку 1510)	2 441 413	2 494 713
	3 142 412	3 051 226

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала зобов'язання на суму 3 142 412 тис грн (80 676 тис євро) перед Європейським Банком Реконструкції та Розвитку для фінансування будівництва виробничої лінії ОСП (орієнтовано-стружкова плита) та встановлення повітряного фільтру WESP (31.12.2021: 98 673 тис. євро, що еквівалентно 3 051 226 тис грн).

Зміни у банківських кредитах за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

	Кредити банків	Відсотки	Всього
31 грудня 2021 року	3 051 226	23 857	3 075 083
<i>Грошові операції:</i>			
Погашення позик Компанією	(328 749)	-	(328 749)
Погашення позики пов'язаною особою	(298 486)	(38 600)	(337 086)
Погашення відсотків	-	(40 108)	(40 108)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	84 898	84 898
Комісія банку	-	365	365
Збиток від курсових різниць	718 421	7 602	726 023
31 грудня 2022 року	3 142 412	38 014	3 180 426

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

20. Кредити банків (продовження)

Відповідно до вище вказаної кредитної угоди Компанія має виконувати певні господарські та фінансові зобов'язання. Станом на дату випуску фінансової звітності всі погоджені зобов'язання були виконані.

Частина боргових зобов'язань по погашенню кредиту з ЄБРР було виконано в рамках договору гарантії від материнської компанії (станом на 31.12.2022 р. сума перекредитування становить 10 162 тис. євро, що з урахуванням курсових збитків є еквівалентом 395 826 тис. грн).

	2022	2021
Середньозважена відсоткова ставка за кредитами банків в іноземній валюті	3,23%	2,93%

Інформація про основні засоби, які передано в заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань Компанії за кредитами, наведено в примітці 9.

21. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Інші позики в євро	3 288 816	2 641 863
Кредиторська заборгованість за основні засоби	8 979	-
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 11)	32 146	17 385
	3 329 941	2 659 248

Станом на 31 грудня 2022 року у складі інших довгострокових зобов'язань відображена довгострокова частина зобов'язання за іншими позиками, яка становить 84 435 тис. євро (3 288 816 тис. грн), (станом на 31.12.2021 року ця частина складала 85 435 тис. євро - 2 641 863 тис. грн).

Загальна сума інших позик, як довгострокової, так і короткострокової заборгованості (деталі див. примітку 22) становлять 86 435 тис. євро, що в гривневому еквіваленті складає 3 366 718 тис. грн (2021: 86 435 тис. євро, що еквівалентно 2 672 786 тис. грн).

	2022	2021
Середньозважена відсоткова ставка за іншими кредитами в іноземній валюті	6,00%	6,03%

Зміни у інших позиках представлені таким чином:

	Інші позики	Відсотки	Всього
1 січня 2021 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
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	196 266	196 266
Збиток від курсових різниць	693 932	34 747	728 680
31 грудня 2022 року	3 366 718	271 996	3 638 714

22. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за кредитами банків	700 999	556 513
Поточна кредиторська заборгованість за іншими позиками	77 902	30 923
Зобов'язання з оренди	531	271
	779 432	587 707

23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за основні засоби	36 758	2 764
Торгова кредиторська заборгованість	292 286	149 647
	329 044	152 411

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

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

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

24. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років поточні забезпечення були представлені забезпеченням на виплату відпусток. В 2022 році були сформовані резерв на знецінення вагонів (м. Маріуполь) та резерви на послуги. Нижче наведено інформацію щодо руху забезпечень:

	2022	2021
Станом на 1 січня	15 174	9 994
Нараховано	30 907	12 915
Використано	(7 846)	(7 735)
Станом на 31 грудня	38 235	15 174

25. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за договорами з пов'язаними особами	415 297	-
Розрахунки за нарахованими відсотками	310 010	64 840
Зобов'язання з податку на додану вартість	6 648	-
Розрахунки з іншими кредиторами	4 252	5 492
	736 207	70 332

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

	2022	2021
Дохід від реалізації готової продукції	4 211 733	4 199 665
Дохід від реалізації товарів	637 266	781 769
Дохід від реалізації робіт і послуг	2 355	2 960
Дохід від надання транспортних послуг	162 132	157 105
	5 013 486	5 141 499

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

За країнами споживачів:

	2022	2021
Україна	4 078 229	4 366 890
Польща	440 686	555 192
Молдова	244 862	198 563
Румунія	200 582	-
Інші	49 127	20 854
	5 013 486	5 141 499

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

	2022	2021
Матеріальні витрати	2 955 391	2 452 187
Товари для продажу	529 905	712 540
Амортизація	361 621	306 581
Витрати на транспортування	162 132	157 105
Ліцензії	87 679	81 375
Ремонти	69 996	94 221
Витрати на оплату праці	67 372	76 244
Страховання	24 021	31 055
Оренда	22 003	7 480
Інші витрати	182 348	61 518
	4 462 468	3 980 306

28. Інші операційні доходи

	2022	2021
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти	32 840	1 582
Дохід від операційної оренди активів	13 506	16 402
Зменшення резерву знецінення запасів	7 990	-
Зменшення резерву сумнівних боргів	6 987	135
Дохід від реалізації інших оборотних активів	4 862	8 941
Одержані штрафи, пені, неустойки	656	596
Дохід від списання кредиторської заборгованості	613	291
Інші доходи від операційної діяльності	4 946	14 760
	72 400	42 707

29. Адміністративні витрати

	2022	2021
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	28 233	28 506
Гарантія щодо виконання умов кредиту	18 077	17 128
Амортизація	5 995	6 612
Професійні та інші послуги	4 546	8 527
Податки та збори	3 978	3 352
Технічне обслуговування	1 541	5 242
Витрати палива та енергії	1 259	1 042
Ремонти	1 077	906
Інші матеріальні витрати	1 067	1 303
Витрати на страхування	191	135
Інші адміністративні витрати	4 015	4 095
	69 979	76 848

30. Витрати на збут

	2022	2021
Витрати на пакування готової продукції	92 729	88 217
Ліцензії та сертифікати	31 113	32 206
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	23 907	24 971
Професійні та інші послуги	8 781	5 038
Амортизація	4 782	5 115
Оренда	4 405	6 291
Інші витрати на збут	13 156	16 936
	178 873	178 774

31. Інші операційні витрати

	2022	2021
Простої (форс-мажор)	133 793	-
Амортизація	14 548	15 221
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	9 354	1 672
Чистий збиток від операційних курсових різниць	9 256	68 647
Благодійна та фінансова допомога	6 180	1 677
Нестачі і втрати від псування цінностей	614	283
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	140	135
Знецінення запасів	-	50 376
Рекламна продукція	-	190
Інші витрати операційної діяльності	13 732	5 974
	187 617	144 175

32. Інші доходи

	2022	2021
Чистий прибуток від неопераційних курсових різниць	-	758 702
Інші доходи	1 616	968
	1 616	759 670

33. Фінансові витрати

	2022	2021
Відсотки за кредитами	281 164	271 155
Відсотки за оренду	2 728	2 766
Амортизація дисконту	46	-
	283 938	273 921

34. Інші витрати

	2022	2021
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	1 513 446	-
Втрати від зменшення корисності активів	9 693	-
Списання необоротних активів	5 476	58
	1 528 615	58

35. 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 2022 та 2021 роки:

35. Витрати (дохід) з податку на прибуток (продовження)

	2022	2021
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(1 609 988)	1 291 944
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	284 663	231 742
Зміна в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	-	(232 590)
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування	5 451	848
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 2022 року складала 2 090 439 тис. грн (31 грудня 2021: 1 017 961 тис. грн).

36. 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 сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії (4 особи) одержало 11 377 тис. грн компенсації протягом 2022 року, яка включена до складу витрат на оплату праці та соціальні відрахування (2021: 9 847 тис. грн).

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

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	266 840	39 626
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	155 673	84 041
Інші поточні зобов'язання	61 648	4 804

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2022	2021
Закупівлі матеріалів, товарів, послуг та основних засобів	2 050 906	2 575 980
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	657 182	504 443
Дохід від реалізації інших оборотних активів	144 375	41 086
Дохід від операційної оренди активів	11	16 027
Інші доходи від операційної діяльності	718	3 711
Одержані штрафні санкції	54	53
Визнані штрафні санкції	-	-

Умови угод з пов'язаними сторонами

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

37. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

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

37. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

38. 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 2022 та 2021 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

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	167 541	193 807
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	496 448	246 323
Інша поточна дебіторська заборгованість	266	4 152
	664 255	444 282

Фінансові зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Інші кредити та нараховані відсотки (Примітка 21)	3 638 714	2 713 769
Кредити банків та нараховані відсотки (Примітка 20)	3 180 426	3 075 083
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	329 044	152 411
Зобов'язання з оренди	32 677	17 657
Довгострокова заборгованість за основні засоби	8 979	-
Розрахунки з іншими кредиторами	419 549	9 775
	7 609 389	5 968 695

39. 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. В 2022 році додався ризик наслідків від впливу війни в Україні, що на поточний момент не піддається оцінці.

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

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.

39. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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.

31.12.2022	На вимогу	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Кредити банків та нараховані відсотки	-	408 166	439 671	2 593 478	177 724	3 619 039
Інші кредити та нараховані відсотки	-	-	575 468	2 102 371	2 678 311	5 356 150
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	329 044	-	-	-	329 044
Зобов'язання з оренди	-	2 520	2 520	15 120	64 260	84 420
Інша кредиторська заборгованість	415 297	4 252	-	-	-	419 549
	415 297	743 982	1 017 659	4 710 969	2 920 295	9 808 202

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

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:

31.12.2022	Євро	Польський злотий
Фінансові активи	203 146	6 168
Фінансові зобов'язання	(7 464 987)	(25)
	(7 261 841)	6 143

39. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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 2022 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 452 368) / 1 229
Євро / польський злотий	-10%	726 184 / (614)
31 грудня 2021 року		
Євро / польський злотий	+20%	(1 142 346) / 4 058
Євро / польський злотий	-10%	571 173 / (2 027)

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 2022 року	+10	(6 093)
	-10	6 093
31 грудня 2021 року	+10	(5 742)
	-10	5 742

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.

39. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Інші довгострокові зобов'язання	3 329 941	2 659 248
Довгострокові кредити банків	2 441 413	2 494 713
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	779 432	587 707
Інші поточні зобов'язання	736 207	70 332
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	329 044	152 411
Поточні забезпечення	38 235	15 174
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(167 541)	(193 807)
Чиста заборгованість	7 486 731	5 785 778
Власний капітал	1 179 801	2 790 054
Власний капітал і чиста заборгованість	8 666 532	8 575 832
Коефіцієнт фінансового важеля	86%	67%

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.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із запровадженням 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.

За останній рік головний офіс Kronospan завершив стратегічний аналіз своєї діяльності в Росії та вирішив відокремити всю діяльність у Російській Федерації. Управління російськими компаніями передано місцевому менеджменту. Основне відокремлення було завершено з датою набрання чинності 31 серпня 2022 року.

Тепер, коли бізнес у Росії відокремлено, Kronospan веде переговори з місцевим керівництвом щодо припинення використання назви Kronospan у Росії. Мета полягає в тому, щоб колишні підрозділи Kronospan в Росії змінили бренд і продовжили працювати окремо від Kronospan.

Відокремлення часток бізнесу Kronospan у Росії не вплинуло на інші дочірні компанії поза межами країни-агресора і вони продовжуватимуть вести свій бізнес, зосереджуючись на досягненні операційної досконалості з незмінною увагою до безпеки та сталого розвитку.

Незважаючи на несприятливу економічну ситуацію в країні, Компанія продовжує погашати кредит та відсотки перед ЄБРР. Платежі за тілом кредиту були здійснені в лютому та березні 2023 року. На поточний момент триває узгодження

щодо подальших умов здійснення розрахунку щодо цього зобов'язання.

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

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

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