

**Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
“Цунамі”**

**Фінансова звітність  
станом на та за рік, що  
закінчився  
31 грудня 2019 року**

*Ця фінансова звітність складається з 42 сторінок*

## **Зміст**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал	9
Примітки до фінансової звітності	11
Звіт незалежних аудиторів	

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

	Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	12	31
Суб'єкт господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"	за ЄДРПОУ	31572226		
Територія	Волинська обл.	За КОАТУУ	0724510100		
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	За КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Лісопилльне та стругальне виробництво	За КВЕД	16.10		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	349				
Адреса, телефон	45100, Волинська обл., Рожищенський район, м. Рожище, вул. Селянська 48А 0336896904				
Одиниця виміру: тис. грн, без десяткових знаків					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					v
за Міжнародними стандартами фінансової звітності					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	117	149	
первісна вартість	1001	213	260	
накопичена амортизація	1002	96	111	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	536 472	352 329	5
Основні засоби:	1010	319 265	613 389	5,6
первісна вартість	1011	407 003	755 112	
знос	1012	87 738	141 723	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	641	552	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	28 490	32 175	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>884 985</b>	<b>998 594</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси, у тому числі:	1100	149 375	162 953	
Виробничі запаси	1101	77 941	53 951	
Незавершене виробництво	1102	12 167	19 583	
Готова продукція	1103	59 267	89 419	
Товари	1104	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	12 830	19 952	8
Інша дебіторська заборгованість:				
за виданими авансами	1130	8 526	16 417	
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1135	37 467	14 401	
з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша короткострокова дебіторська заборгованість	1155	596	738	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 129	24 363	0
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	24 129	24 363	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>232 923</b>	<b>238 824</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 117 908</b>	<b>1 237 418</b>	

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.  
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159 000	159 000	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	620 971	706 133	
Неоплачений капітал	1425	(18 436)	(18 436)	
Вилучений капітал	1430	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>761 535</b>	<b>846 697</b>	9
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	20 225	17 694	0
Довгострокові кредити банків	1510	-	77 306	11
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	5 017	6
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>20 225</b>	<b>100 017</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	24 381	6, 11
Товари, роботи, послуги	1615	95 728	60 719	10
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1620	6 037	1 537	
з податку на прибуток	1621	5 980	855	
Нарахування на заробітну плату	1625	137	361	
Розрахунки з оплати праці	1630	1 771	2 607	
Аванси одержані	1635	195 852	195 633	10
Кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	1 325	4 319	
Доходи майбутніх періодів	1665	1 973	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	33 325	1 147	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>336 148</b>	<b>290 704</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
<b>Усього власного капіталу та зобов'язань</b>	<b>1900</b>	<b>1 117 908</b>	<b>1 237 418</b>	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2019 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 390 721 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 р.: 356 373 тисячі гривень).

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	12	31
Суб'єкт господарювання: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"</u>	за ЄДРПОУ	31572226		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	715 068	800 435	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(609 427)	(619 608)	
<b>Валовий:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>105 641</b>	<b>180 827</b>	
<b>збиток</b>	<b>2095</b>	-	-	
Інші операційні доходи	2120	8 529	3 078	
Адміністративні витрати	2130	(11 900)	(11 683)	14
Витрати на збут	2150	(4 447)	(3 855)	
Інші операційні витрати	2180	(1 587)	(2 374)	
<b>Результати від операційної діяльності:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>96 236</b>	<b>165 993</b>	
<b>збиток</b>	<b>2195</b>	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	13 169	341	15
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(5 066)	(2 928)	15
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>104 339</b>	<b>163 406</b>	
<b>збиток</b>	<b>2295</b>	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(19 014)	(29 599)	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>85 325</b>	<b>133 807</b>	
<b>збиток</b>	<b>2355</b>	-	-	

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.  
 (продовження)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-	
<b>Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та</b>	<b>2465</b>	-	-	

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Матеріали	2500	513 721	548 781	
Витрати на оплату праці	2505	45 976	33 783	
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 984	7 386	
Знос та амортизація	2515	62 110	37 122	
Інші операційні витрати	2520	1 273	5 307	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>633 064</b>	<b>632 379</b>	

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
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	-	-	

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)

Суб'єкт  
господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
31572226		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**  
**за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р.**

Форма №3-н		Код за ДКУД		1801006	
Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до оподаткування	3500	104 339	-	163 406	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	53 582	-	34 300	x
збільшення (зменшення) забезпечення	3510	2 994	-	-	411
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	12 760	2 849	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових	3520	-	913	-	-
збиток (дохід) від реалізації необоротних активів, утримуваних для	3523	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	5 066	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів, у тому числі:	3550	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	5 087	-	17 339
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію	3553	2 942	-	-	21 545
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	28	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	142	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, у тому числі:	3560	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за	3561	-	32 253	31 870	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за	3562	918	-	-	2 341
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за	3563	224	-	-	1 547
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за	3564	837	-	1 232	-
Збільшення (зменшення) відстроченого податку	3566	-	1 973	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	(10)	-	-	870
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>	<b>3570</b>	<b>117 784</b>	<b>-</b>	<b>189 632</b>	<b>-</b>
Сплачений податок на прибуток	3580	x	26 745	-	27 247
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>91 039</b>	<b>-</b>	<b>162 385</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	x	-	x
необоротних активів	3205	62	x	181	x
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	409	x	341	x
дивідендів	3220	-	x	-	x
Надходження від деривативів	3225	-	x	-	x
Інші надходження	3250	-	x	155	x
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	x	-	x	-
необоротних активів	3260	x	163 822	x	235 962
Виплати за деривативами	3270	x	-	x	-
Інші платежі	3290	x	-	x	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>163 351</b>	<b>-</b>	<b>235 285</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р.  
 (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року (не підтверджено аудитом)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>Ш. Грошові кошти від фінансової діяльності</b>					
Надходження від отриманих:					
випуск власного капіталу	3300	-	x	-	x
отримання позик	3305	116 097	x	31 838	x
Інші надходження	3340	-	x	-	x
Витрачання на:					
викуп груп власних акцій	3345	x	-	x	-
погашення позик	3350	x	33 382	x	-
сплату дивідендів	3355	x	-	x	2 500
сплату відсотків	3360		3 016		43
Інші платежі	3390	x		X	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>79 699</b>	<b>-</b>	<b>29 295</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>7 387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43 605</b>
Залишок коштів на початок року	3405	24 129	x	71 387	x
Вплив змін валютних курсів на залишок грошей та їх еквівалентів	3410	-	7 153	-	3 653
Залишок коштів на кінець року	3415	24 363	-	24 129	



**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)

КОДИ		
2019	12	31
31572226		

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**  
**Форма № 4**

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 000	-	-	-	620 971	(18 436)	-	761 535
<b>Коригування:</b>									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(163)	-	-	(163)
Скоригований залишок на початок року	4095	159 000	-	-	-	620 808	(18 436)	-	761 372
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	85 325	-	-	85 325
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	159 000	-	-	-	706 133	(18 436)	-	846 697

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"**  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою  
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
 (продовження)

(у тисячах гривень)

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
31572226		

**Звіт про власний капітал**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**  
**Форма № 4**

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 000	-	-	-	487 164	(18 436)	-	627 728
<b>Коригування:</b>									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	159 000	-	-	-	487 164	(18 436)	-	627 728
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	133 807	-	-	133 807
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	159 000	-	-	-	620 971	(18 436)	-	761 535

## **1 Загальна інформація**

### **(а) Організаційна структура та діяльність**

ТОВ «Цунамі» (далі – «Компанія») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України 25 липня 2001 р. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: 45100, Волинська область, м. Рожище, вул. Селянська, 48а.

Основною діяльністю Компанії є виробництво дубового шпону (ламелі) та паливних гранул на заводі, що знаходиться у м. Рожище, Волинська область, Україна. Реалізація продукції Компанії здійснюється як в Україні, так і за кордоном. Середня кількість працівників Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. і 2018 р., складала 349 осіб і 331 особу відповідно.

Компанія належить пану Руслану Деречинському та пану Володимиру Вдовенко, кожному з яких належить частка участі у Компанії в розмірі 50%.

### **(б) Умови здійснення діяльності в Україні**

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми кредитування відповідно до Домовленості про резервні кредити стейт-бей, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи (в тому числі реформу по боротьбі з корупцією, земельну реформу, реформу в сфері корпоративного права і поступову лібералізацію енергетичного сектора).

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який має на меті продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В із стабільним прогнозом, та В - з позитивним прогнозом, відповідно, що відображає кращий доступ до фіскального та зовнішнього фінансування, макроекономічну стабільність та

зменшення заборгованості населення. Подальша стабілізація економічного та політичного середовища більшою мірою залежить від подальшого впровадження структурних реформ, співпраці з МВФ та рефінансування державного боргу, що має бути сплачений в наступні роки.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

## **2 Основа складання фінансової звітності**

### **(а) Підтвердження відповідності**

Ця фінансова звітність була складена відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Цей документ являє собою перший пакет річної фінансової звітності Компанії, для цілей складання якої застосовувався МСФЗ 16 «Оренда». Зміни основних принципів облікової політики описані в Примітці 3(а)(і).

### **(б) Основа оцінки**

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості.

### **(в) Функціональна валюта та валюта подання**

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

<b>Валюта</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>
Євро	26,42	31,71

На дату цієї фінансової звітності, 8 липня 2020 р., курс обміну становить 30.41 гривні за 1.00 євро.

### **(г) Використання оцінок і суджень**

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

### **3 Основні принципи облікової політики**

За винятком описаного у Примітках 0 та 6, викладені далі принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

#### **(а) Зміни облікової політики**

##### **(і) Зміни в результаті застосування МСФЗ 16**

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 р.

Компанія застосувала МСФЗ 16 з використанням модифікованого ретроспективного підходу, згідно з яким кумулятивний ефект першого застосування визнається у складі нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 р. Відповідно, порівняльна інформація, представлена за 2018 рік, не була перерахована, тобто вона подається в тому вигляді, в якому вона була подана раніше згідно з МСБО 17 та відповідними тлумаченнями. Детальна інформація про зміни в облікових політиках розкрита нижче. Крім того, вимоги МСФЗ 16 щодо розкриття інформації, як правило, не застосовувалися до порівняльної інформації.

Як орендар, Компанія орендує виробничі потужності та адміністративні приміщення, які використовуються у процесі виробництва та для адміністративних цілей. Компанія як орендар раніше класифікувала оренду як операційну або фінансову оренду, виходячи зі своєї оцінки того, чи були за договором оренди передані Компанії фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Відповідно до МСФЗ 16, Компанія визнає активи з права користування і зобов'язання з оренди для більшості таких договорів оренди – тобто ці договори оренди обліковуються на балансі Компанії.

При першій оцінці або після модифікації договору, що містить компонент оренди, Компанія відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди та компоненти, що не відносяться до оренди, на основі їх відносних індивідуальних цін.

Однак в разі оренди нерухомого майна Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, та буде обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як єдиний компонент оренди.

Раніше Компанія класифікувала оренду майна як операційну оренду відповідно до МСБО 17. При переході за цими договорами оренди зобов'язання з оренди були оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що залишилися, дисконтованою на величину ставки додаткових запозичень Компанії станом на 1 січня 2019 р. Активи з права користування за всіма договорами оренди оцінювалися у сумі, що дорівнює сумі зобов'язання з оренди, скоригованій на величину передоплати за оренду або нарахованих орендних платежів.

Компанія провела тестування свої активів з права користування на дату переходу і дійшла висновку, що ознак зменшення корисності активів з права користування немає.

Компанія скористалася такими спрощеннями практичного характеру при застосуванні МСФЗ 16 до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда за МСБО 17. Зокрема, Компанія:

- не визнала активи з права користування та зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних швидкозношуваних активів; та
- виключила первісні прямі витрати з оцінки активу з права користування на дату першого застосування.

При переході на МСФЗ 16 Компанія визнала активи з права користування на суму 1 514 тисяч гривень у складі статті «Основні засоби», та зобов'язання з оренди, подані у складі статей

«Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» на суму 1 253 тисячі гривень і 261 тисяча гривень відповідно. На дату переходу було встановлено, що активи з права користування та відповідні зобов'язання з оренди дорівнюють одні одним, а отже, підсумкова різниця не була відображена у складі нерозподіленого прибутку.

При оцінці зобов'язань за договорами оренди, що раніше класифікувались як операційна оренда, Компанія дисконтувала орендні платежі з використанням її ставки додаткових запозичень на 1 січня 2019 р. Застосована середньозважена ставка становить 20,45%.

#### **(б) Операції в іноземних валютах**

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональні валюти Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибуток або збиток від курсових різниць за монетарними статтями – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку.

#### **(в) Фінансові інструменти**

МСФЗ 9 встановлює вимоги щодо визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань і деяких договорів на покупку або продаж нефінансових об'єктів.

#### **(і) Визнання, початкова оцінка та припинення визнання**

Компанія здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Первісна оцінка фінансового активу (якщо він не містить значного компонента фінансування) або фінансового зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю, плюс, для статей, що не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди,

притаманні переданим активам. У таких випадках Компанія не припиняє визнання переданих активів.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

**(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів**

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; FVOCI - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або FVTPL.

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL, якщо:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- умови договору передбачають виникнення грошових потоків на певні дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за FVOCI, якщо вони відповідають обом нижченаведеним умовам і не оцінюються за FVTPL:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- умови договору передбачають виникнення грошових потоків на певні дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не утримуються для торгових операцій, Компанія може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відобразити подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Таке рішення приймається для кожної інвестиції окремо.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також гроші та їх еквіваленти та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки на поточних рахунках та грошові кошти в дорозі.

**(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій» або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання за FVTPL оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку (крім частини зміни справедливої вартості, викликані змінами рівня кредитного ризику, що існує у Компанії, яка визнається у іншому сукупному доході). Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання також визнається в прибутку або збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання на основі змінених умов визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю погашеного фінансового зобов'язання та новим фінансовим зобов'язанням із зміненими умовами визнається у прибутку чи збитку. Розрахунок, що сплачується, включає нефінансові активи, передані, якщо такі є, та прийняття на себе зобов'язань, включаючи нове змінене фінансове зобов'язання.

Компанія проводить кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація істотною з урахуванням якісних факторів, кількісних факторів та комбінованого впливу якісних та кількісних факторів. Компанія робить висновок, що модифікація є суттєвою внаслідок таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- включення опції конверсії;
- зміна підпорядкованості фінансового зобов'язання.

Для кількісної оцінки умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включаючи будь-які збори, сплачені за вирахуванням будь-яких комісій, отриманих та дисконтованих за допомогою початкової ефективної процентної ставки, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від дисконтованої теперішньої вартість інших грошових потоків первісного фінансового зобов'язання.

Якщо зміна фінансової зобов'язання не обліковується як припинення визнання, амортизована вартість зобов'язання перераховується шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за допомогою ефективної процентної ставки, а отримані прибутки чи збитки визнаються у прибутку чи збитку. Для фінансових зобов'язань з плаваючою ставкою початкова ефективна процентна ставка, яка використовується для обчислення прибутку або збитку від модифікації, коригується відповідно до поточних ринкових умов на момент зміни. Будь-які понесені витрати та збори визнаються коригуванням балансової вартості зобов'язання та амортизуються протягом останнього терміну зміненого фінансового зобов'язання шляхом повторного обчислення ефективної процентної ставки за інструментом.



**(iv) Взаємозалік**

Проводиться взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. В даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо це право не залежить від будь-якої майбутнього події і може бути юридично забезпечене як у ході звичайної господарської діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності або банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

**(г) Принципи оцінки справедливої вартості**

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

Рівень 1: котирувальні ціни (нескориговані) на активних ринках за ідентичними активами чи зобов'язаннями.

Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (як ціни) чи опосередковано (отримана на основі цін).

Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду, протягом якого відбулось таке переміщення.

Детальна інформація про припущення, зроблені у процесі оцінки справедливої вартості, включена до такої примітки:

- Примітка 17 – управління фінансовими ризиками.

**(г) Основні засоби**

**(i) Основа оцінки**

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

#### **(ii) Незавершене будівництво**

Незавершене будівництво відображається за вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Вартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені.

#### **(iii) Подальші витрати**

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з витратами.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

#### **(iv) Знос**

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання.

Знос нараховується на вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Значні компоненти активу оцінюються окремо, і якщо строк корисного використання будь-якого компонента відрізняється від строків корисного використання решти компонентів активу, амортизація такого компонента нараховується окремо.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Компанія отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Знос на землю та незавершене будівництво не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів є такими:

- Будівлі 10-40 років;
- Машина та обладнання 5-20 років;
- Транспортні засоби 5-15 років.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і, якщо це необхідно, коригуються.

## **(д) Оренда**

### **(i) Політика, що застосовується після 1 січня 2019 р.**

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни. Однак в разі оренди нерухомого майна Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, й обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як єдиний компонент оренди.

Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу з права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінену величину витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень за орендою.

Актив з права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом від дати початку оренди до завершення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди право власності на актив передається Компанії наприкінці дії договору оренди або вартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія використовує опціон на придбання. У цьому випадку актив з права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання відповідного активу за тим самим принципом, що застосовується до основних засобів. Крім того, вартість активу з права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, дисконтованою за ставкою відсотка, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути легко визначена, за ставкою додаткових запозичень Компанії. Як правило, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії

щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу з права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, окремим рядком у звітах про фінансовий стан, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових зобов'язань та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи з права користування і зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних та короткострокових активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія застосовувала судження для визначення строку оренди за деякими договорами оренди, в яких вона діє як орендар, виходячи зі строку, протягом якого договір оренди забезпечений правовою санкцією. Компанія вважає, що виконання зобов'язань з оренди забезпечується договором (в тому числі його положеннями про штрафи), укладеним у письмовій формі, в поєднанні із застосовними нормами законодавства, що стосуються прав на продовження або припинення оренди (зокрема, про переважних правах орендаря на продовження оренди). Внаслідок цього, щодо договорів оренди, за якими Компанія має право на припинення оренди, управлінський персонал вважає, що існує обґрунтована впевненість щодо того, що такі договори оренди не будуть припинені до кінця невідомого періоду оренди. Таким чином, строк оренди визначається виходячи з невідомого періоду оренди.

**(ii) Політика, що застосовувалася до 1 січня 2019 р.**

Визначення того, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить оренду, має базуватися на сутності цієї угоди на дату початку дії договору оренди. Угода є угодою оренди або угодою, що містить оренду залежно від використання конкретного активу (або активів), і договір дає право на використання активу (або активів) навіть якщо цей актив (або активи) не визначені чітко в угоді.

Оренда класифікується на дату початку дії договору оренди як фінансова або оперативна оренда. Оренда, за умовами якої фактично всі ризики та вигоди від володіння передаються Компанії, класифікується як фінансова оренда.

Фінансова оренда капіталізується на дату початку оренди за справедливою вартістю орендованого майна станом на дату початку дії договору оренди або, якщо вона менша, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими нарахуваннями та зменшенням зобов'язань, щоб забезпечити сталу ставку відсотка за залишком зобов'язання. Фінансові нарахування відображаються у складі фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Знос орендованого активу нараховується протягом строку корисного використання активу. Однак, якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія отримає володіння орендованим активом до кінця строку оренди, знос активу нараховується протягом меншого з двох періодів: оціненої вартості використання активу або строку оренди.

Операційна оренда – це будь-яка оренда, крім фінансової. Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди.

#### **(е) Запаси**

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів ґрунтується на конкретному визначенні вартості і принципі «перше надходження - перше вибуття» і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та реалізацію.

#### **(є) Зменшення корисності**

##### **(i) Зменшення корисності – фінансові активи**

Компанія застосовує модель “очікуваних кредитних збитків” (ОКЗ). Ця модель визнання збитків від зменшення корисності застосовується до фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю, до договірних активів, але не до інвестицій у інструменти капіталу.

Резерви під збитки оцінюються одним з таких способів:

- ОКЗ за 12 місяців: очікувані кредитні збитки, які виникнуть внаслідок дефолтів, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ОКЗ за весь період: очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Оскільки Компанія має значну концентрацію дебіторської заборгованості від кількох клієнтів, управлінський персонал затвердив політику, згідно з якою значні клієнти аналізуються індивідуально.

Для грошей та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за 12 місяців, виходячи з припущення про відсутність значного підвищення кредитного ризику з дати первісного визнання.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик

#### **Оцінка ОКЗ**

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань

грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

#### *Кредитно-знецінені фінансові активи*

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

#### *Подання зменшення корисності*

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

### **(ii) Нефінансові активи**

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування гудвілу та нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку на ту саму дату.

Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК). За умови досягнення відповідності критеріям максимальної величини операційного сегмента, для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ті ОГГК, на які був віднесений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, що перевірка на предмет зменшення корисності проводилася на найнижчому рівні, на якому гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в результаті об'єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, для яких ефект синергії при такому об'єднанні бізнесу, як очікується, буде вигідним.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК

(групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збиток від зменшення корисності гудвілу не сторнується. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожному звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

#### **(ж) Статутний капітал**

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення їх частки.

Зміна «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності» була випущена у лютому 2008 року. Зміни набули чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2009 року або після цієї дати. До внесення зміни МСБО 32 вимагав, щоб частки акціонерів в товариствах з обмеженою відповідальністю класифікувалися як зобов'язання, оскільки такі підприємства зобов'язані виплатити акціонерам, що вибувають, їх частку чистих активів підприємства. Після прийняття зазначеної зміни МСБО 32 вимагає класифікувати такі частки як власний капітал, а не як зобов'язання, якщо, за умови відповідності іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, на зміні визнаних чистих активів або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, загальна сума грошових потоків за якими ґрунтується переважно на зазначених вище статтях, або таких інструментів, що обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Хоча ціна реалізації таких інструментів основана на фінансовій звітності Компанії, складеній згідно з П(с)БО, на думку управлінського персоналу, відмінності між фінансовою звітністю згідно з МСФЗ та сумами прибутку та збитку чи зміни у визнаних чистих активах згідно з П(с)БО є тимчасовими і мають з часом нівелюватись.

Відповідно, управлінський персонал визначив, що всі умови класифікації фінансових інструментів із правом дострокового погашення, що репрезентують частки учасника у товаристві з обмеженою відповідальністю, у власному капіталі виконані. Отже, такі частки класифіковані у власному капіталі, а не у зобов'язаннях, оскільки вони являють собою залишкову частку у суб'єкті господарювання.

#### **(з) Резерви**

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів

у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

#### **(и) Доходи (виручка) від основної діяльності**

Нижче у таблиці подана інформація про характер та часові рамки виконання зобов'язань.

Вид доходу	Характер і строки виконання зобов'язань до виконання, включаючи суттєві умови оплати	Визнання доходу згідно з МСФЗ 15 (застосовується з 1 січня 2018 р.)
Реалізація продукції	Момент передачі контролю залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. У ході більшості своїх операцій з продажів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на території Компанії, було передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризику, пов'язані з цими товарами. У цей момент готуються рахунки-фактури. Зазвичай, рахунки підлягають оплаті протягом 30 днів.	Дохід визнається у момент передачі товару в розпорядження клієнта і його акцептування клієнтом. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Компанія переглядає свою оцінку очікуваних прибутків на кожному звітну дату.

Компанія визначає договір з клієнтом як договір між двома або кількома сторонами, що приводить до виникнення прав та обов'язків, які можуть бути примусово застосовані, коли клієнт є стороною, що домовився з суб'єктом господарювання про отримання послуг, що є результатом звичайної господарської діяльності суб'єкта господарювання, в обмін на сплату винагороди. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням законодавства. Компанія укладає договори у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі обіцяної винагороди, зазначеної в договорі з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін.

#### **(i) Фінансові компоненти**

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Отже, як спрощення практичного характеру, Компанія не коригує обіцяну суму компенсації на вплив значного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на початку дії договору, що період між моментом, коли Компанія передає клієнту обіцяні товари або послуги, і моментом, коли клієнт сплачує за ці товари або послуги, становитиме не більше одного року.

#### **(i) Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

#### **(i) Поточний податок**

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку за рік з використанням



ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

**(ii) Відстрочений податок**

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей підготовки комбінованої фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Виходячи з оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід, управлінський персонал вважає, що ризик виникнення податкових зобов'язань за відкритий податковий рік, що може потребувати додаткових нарахувань у цій фінансової звітності, відсутній. Ця оцінка заснована на попередніх оцінках і припущеннях і може передбачати формування ряду професійних суджень щодо впливу майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

**(i) Зміни у поданні**

При складанні фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, Компанія змінила подання та класифікацію певних статей у звіті про фінансовий стан (балансі) та певних статей у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., згідно з їх поданням і класифікацією у відповідних звітах за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Ці зміни не мали впливу на прибуток у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

**(ii) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані**

Існує ряд нових чи змінених стандарти та тлумачень, які ще не були застосовані, і вони, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

## 4 ЕВІТДА

Управлінський персонал Компанії вважає за доцільне розкрити інформації щодо ЕВІТДА, у той час як він здійснює моніторинг цього індексу і припускає, що даний індекс є прийнятним для розуміння діяльності Компанії. Компанія визначає та розраховує ЕВІТДА як результат операцій у рамках діяльності, що триває, до оподаткування і чистих фінансових витрат, скоригований на амортизацію.

Міжнародні стандарти фінансової звітності не містять правил щодо розрахункової оцінки ЕВІТДА. Отже, метод розрахунку ЕВІТДА, використовуваний Компанією, може відрізнятися від методів розрахунку, використовуваних іншими суб'єктами господарювання. Узгодження чистого прибутку та ЕВІТДА:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Чистий прибуток	<b>104,339</b>	163,406
Знос та амортизація	<b>62,110</b>	37,122
Інші фінансові доходи	<b>(13,169)</b>	(341)
Фінансові витрати	<b>5,066</b>	2,928
Інші операційні доходи	<b>(8,529)</b>	(3,078)
Інші операційні витрати	<b>1,587</b>	2,374
	<hr/>	<hr/>
<b>ЕВІТДА</b>	<b>151,404</b>	202,411
	<hr/>	<hr/>

## 5 Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Актив з права користування</b>					<b>Усього</b>
	<b>Землі і будівлі</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Незавершене будівництво</b>		
<i>Вартість/Умовна вартість</i>						
Залишок на 31 грудня 2017 р.	-	100 405	252 519	11 478	290 552	<b>654 954</b>
Надходження	-	-	13 418	2 777	274 359	<b>290 554</b>
Передачі	-	12 198	16 241	-	(28 439)	-
Вибуття	-	(57)	(180)	(1 796)	-	<b>(2 033)</b>
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>-</b>	<b>112 546</b>	<b>281 998</b>	<b>12 459</b>	<b>536 472</b>	<b>943 475</b>
Визнання активу з права користування при першому застосуванні МСФЗ 16	1 514	-	-	-	-	<b>1 514</b>
Інші зміни	-	119	710	192	(164)	<b>857</b>
Скоригований залишок на 1 січня 2019 р.	1 514	112 665	282 708	12 651	536 308	<b>945 846</b>
Надходження	4 514	89 602	8 808	6 973	60 122	<b>170 019</b>
Передачі	-	1 932	241 932	-	(243 864)	-
Вибуття	-	-	(7 820)	(367)	-	<b>(8 187)</b>
Перекласифікація у категорію «Запаси»	-	-	-	-	(237)	<b>(237)</b>
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>6 028</b>	<b>204 199</b>	<b>525 628</b>	<b>19 257</b>	<b>352 329</b>	<b>1 107 441</b>
<i>Накопичений знос</i>						
На 31 грудня 2017 р.	-	(6 329)	(40 413)	(5 726)	-	<b>(52 468)</b>
Нарахована амортизація	-	(3 503)	(31 390)	(2 229)	-	<b>(37 122)</b>
Вибуття	-	43	127	1 682	-	<b>1 852</b>
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>-</b>	<b>(9 789)</b>	<b>(71 676)</b>	<b>(6 273)</b>	<b>-</b>	<b>(87 738)</b>
Нарахована амортизація	(136)	(4 510)	(55 517)	(1 947)	-	<b>(62 110)</b>
Вибуття	-	-	7 820	305	-	<b>8 125</b>
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>(136)</b>	<b>(14 299)</b>	<b>(119 373)</b>	<b>(7 915)</b>	<b>-</b>	<b>(141 723)</b>
<i>Чиста балансова вартість</i>						
На 31 грудня 2017 р.	-	94 076	212 106	5 752	290 552	602 486
На 31 грудня 2018 р.	-	102 757	210 322	6 186	536 472	855 737
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>5 892</b>	<b>189 900</b>	<b>406 255</b>	<b>11 342</b>	<b>352 329</b>	<b>965 718</b>

Амортизаційні витрати у розмірі 52 872 тисяч гривень були віднесені на собівартість реалізованої продукції (2018: 32 395 тисяч гривень), витрати у розмірі 747 тисяч гривень – на загальногосподарські адміністративні витрати (2018: 1 905 тисяч гривень). Нарахований знос у розмірі 8 491 тисячі гривень був капіталізований у вартості готової продукції на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 2 822 тисячі гривень).

Вартість повністю зношених основних засобів складає 2 887 тисяч гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 4 695 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

**(а) Незавершені капітальні інвестиції**

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2019 р. представлені переважно проектом будівництва цехів виробництва шпону, обробки сосни та просушування. Будівництво розпочалося у 2015-2016 рр., і управлінський персонал очікує на введення зазначених об'єктів у експлуатацію протягом 2020 року. Лінія виробництва шпону була введена в експлуатацію в 2019 році.

**(б) Зобов'язання з капіталовкладень**

Станом на 31 грудня 2019 р., зобов'язання з капіталовкладень становлять 69 895 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: нуль).

**6 Оренда**

Компанія орендує переважно адміністративні приміщення та виробничі потужності.

**(а) Актив з права користування**

Перерахунок наперед активу з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Землі і будівлі</b>	<b>Усього</b>
<b>2019</b>		
Залишок на 1 січня	1 514	1 514
Нарахований знос за рік	(136)	(136)
Надходження активів з права користування	4 514	4 514
Припинення визнання активів з права користування	-	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>5 892</b>	<b>5 892</b>

На 31 грудня 2019 р., чиста балансова вартість активу з права користування становили 5 892 тисяч гривень і була відображена в рядку 1010 за статтею «Основні засоби».

**(б) Зобов'язання з оренди**

Перерахунок наперед зобов'язання з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Землі і будівлі</b>	<b>Усього</b>
<b>2019</b>		
Залишок на 1 січня	(1 514)	(1 514)
Модифікації та переоцінки	(4 514)	(4 514)
Вивільнення дисконту	(691)	(691)
Орендні платежі	691	691
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>(6 028)</b>	<b>(6 028)</b>

На 31 грудня 2019 р. поточна частка зобов'язання з оренди, відображена у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», становила 1 011 тисяч гривень. Довгострокова частка становила 5 017 тисяч гривень і була відображена у складі статті «Інші довгострокові зобов'язання».

**31 грудня 2019 року**

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Балансова вартість</b>	<b>До 1 року</b>	<b>1-5 років.</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Усього рух грошових коштів за договорами</b>
Зобов'язання з оренди за договорами оренди основних засобів	<b>6 028</b>	<b>1 152</b>	<b>4 606</b>	<b>19 480</b>	<b>25 238</b>
	<b>6 028</b>	<b>1 152</b>	<b>4 606</b>	<b>19 480</b>	<b>25 238</b>

## 7 Запаси

У 2019 році вартість сировини, витратних матеріалів, запчастин та змін у готовій продукції та незавершеного виробництва визнана у собівартості реалізованої продукції, складала 486 377 тисяч гривень (2018: 506 620 тисяч гривень).

## 8 Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

За рік, що закінчився 31 грудня, дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) від вітчизняних та іноземних покупців представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018</b>
Вітчизняні покупці	<b>981</b>	147
Іноземні покупці	<b>18 971</b>	12 683
	<b>19 952</b>	12 830

На 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) характеризується високою концентрацією – 87% дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) представлено залишками з 5 контрагентами (на 31 грудня 2018 р. – 98%).

Інформація про валютний та кредитний ризики, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), розкрита у Примітці 17.

## 9 Власний капітал

Статутний капітал Компанії не був повністю оплачений на 31 грудня 2019 р. і 2018 р. Сума неоплаченого капіталу складала 18 436 тисяч гривень 31 грудня 2019 р. і 2018 р. Учасники не сплачували внески у 2019 та 2018 рр.

Компанія не оголошувала дивіденди у 2019 та 2018 рр.

## 10 Аванси одержані та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., аванси одержані представлені головним чином авансами від зв'язаної сторони на суму 194 358 тисяч гривень (2018 р.: 194 358 тисяч гривень). Інформація про операції зі зв'язаними сторонами представлена у Примітці 19.

Станом на 31 грудня, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2019</b>	31 грудня 2018
	<b>року</b>	року
Кредиторська заборгованість за основні засоби	<b>52 507</b>	68 448
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	<b>8 212</b>	27 280
	<b>60 719</b>	95 728

Інформація про валютний ризик і ризик ліквідності, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги розкрита у Примітці 17.

## 11 Кредити, позики та інші поточні зобов'язання

У цій Примітці представлена інформація про строки та умови кредитів згідно з договорами. Більш детальна інформація про ризик ліквідності, процентний та валютний ризики Компанії викладена у примітці 17.

Станом на 31 грудня 2018 р. інші поточні зобов'язання представлені головним чином кредитом, одержаним від третьої сторони – Adler Fertigparkett GmbH на суму 31 704 тисячі гривень. Даний кредит був повністю погашений у 2019 році.

Кредити та позики на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Довгострокові кредити та позики	<b>77 306</b>	-
Короткострокові кредити та позики	<b>23 370</b>	31 704
	<b>100 676</b>	31 704

На 31 грудня 2019 р. умови та строки погашення кредитів і позик представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Валюта</b>	<b>Відсоткова ставка</b>	<b>Рік погашення</b>	<b>Балансова вартість</b>
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку	Євро	5,0%	2024	79 266
АТ «ПроКредит Банк»	Євро	5,5%	2022	21 410

На 31 грудня 2018 р. умови та строки погашення кредитів і позик представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>Валюта</u>	<u>Відсоткова ставка</u>	<u>Рік погашення</u>	<u>Балансова вартість</u>
Adler Fertigparkett GmbH	Євро	2,0%	2019	31 704

**(а) Застава**

На 31 грудня 2019 р. банківські кредити забезпечені основними засобами загальною балансовою вартістю 187 057 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: нуль).

Крім того, кредит від АТ «ПроКредит Банк» забезпечений фінансовою гарантією, наданою власником Компанії.

**(б) Ковенанти**

Кредитні договори містять певні обмежувальні умови (ковенанти). На 31 грудня 2019 р. Компанія виконала ковенанти, включені до кредитних договорів. Кредитний договір на 31 грудня 2018 р. не мав ковенантів.

**(в) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності**

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2019</u>			<u>2018</u>
	<u>Кредити та позики</u>	<u>Зобов'язання з оренди</u>	<u>Усього</u>	<u>Кредити та позики</u>
На 1 січня	<b>31 704</b>	<b>1 514</b>	<b>33 218</b>	-
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності				
Надходження від отримання кредитів і позик	116 097		<b>116 097</b>	31 838
Погашення позик	(33 382)		<b>(33 382)</b>	-
Оплата лізингових зобов'язань		(691)	<b>(691)</b>	
<b>Усього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності</b>	<b>82 715</b>	<b>(691)</b>	<b>82 024</b>	<b>31 838</b>
Вплив змін валютних курсів	<b>(13 743)</b>		<b>(13 743)</b>	<b>(134)</b>
				-
Пов'язані із зобов'язаннями				
Відсотки, нараховані протягом періоду	3 016	691	<b>3 707</b>	43
Поточна оренда		4 514	<b>4 514</b>	
Сплачені відсотки	(3 016)		<b>(3 016)</b>	(43)
На 31 грудня	<b>100 676</b>	<b>6 028</b>	<b>106 704</b>	<b>31 704</b>

## 12 Доходи (виручка) від основної діяльності

Нижче у таблиці подані доходи від договорів з клієнтами з розбиттям за основними типами продукції:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Дубовий шпон (ламель)	<b>640 535</b>	726 204
Паливні гранули	<b>73 893</b>	74 231
Інше	<b>640</b>	-
	<b>715 068</b>	800 435

Доходи Компанії від основної діяльності повністю пов'язані з доходами від договорів з клієнтами. Компанія продає продукцію переважно компаніям, що знаходяться в ЄС, і вона відобразила в обліку доходи (виручку) у визначений момент часу.

### Залишки заборгованості за договорами

У наступній таблиці подані суми дебіторської заборгованості, активів та зобов'язань за договорами з клієнтами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	<b>19 952</b>	12 830
Аванси одержані	<b>(195 633)</b>	(195 852)

Інформація про ризики концентрації, пов'язані з доходами від основної діяльності, розкрита у Примітці 17.

## 13 Витрати на персонал

Витрати на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Заробітна плата	<b>38 186</b>	30 186
Внески до фондів соціального страхування	<b>8 439</b>	6 576
	<b>46 625</b>	36 762

Винагорода працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., була розподілена між собівартістю реалізованої продукції, загальногосподарськими адміністративними витратами, витратами на збут та іншими витратами у розмірі 41 667 тисяч гривень, 3 025 тисяч гривень, 1 724 тисячі гривень, і 209 тисяч гривень, відповідно (2018: 32 182 тисячі гривень, 2 370 тисяч гривень, 1 505 тисяч гривень і 705 тисяч гривень відповідно).



## 14 Загальногосподарські адміністративні витрати

Загальногосподарські адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Банківські комісії	<b>1 986</b>	2 376
Заробітна плата та відповідні нарахування	<b>3 337</b>	2 370
Знос	<b>747</b>	1 905
Обслуговування	<b>1 726</b>	1 300
Відрядження	<b>1 296</b>	1 202
Консультації	<b>1 061</b>	843
Паливо	<b>628</b>	578
Зв'язок	<b>779</b>	493
Інше	<b>340</b>	616
	<b>11 900</b>	11 683

## 15 Фінансові витрати та інші фінансові доходи

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Чистий дохід від курсових різниць	<b>12 760</b>	-
Процентні доходи	<b>409</b>	341
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>13 169</b>	341
Процентні витрати	<b>(3 016)</b>	(43)
Інші фінансові витрати	<b>(2 050)</b>	-
Чистий збиток від курсових різниць	<b>-</b>	(2 885)
<b>Фінансові витрати</b>	<b>(5 066)</b>	(2 928)
<b>Чистий фінансовий дохід / (витрати)</b>	<b>8 103</b>	(2 587)

## 16 Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	(21 620)	(30 733)
Вигода з відстроченого податку	2 606	1 134
<b>Усього витрати з податку на прибуток</b>	<b>(19 014)</b>	<b>(29 599)</b>

Ставка податку на прибуток підприємств у 2019 і 2018 роках складала 18%.

**(а) Узгодження діючої ставки оподаткування**

Узгодження діючої ставки оподаткування за рік, що закінчився 31 грудня, представлено таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	<b>%</b>	2018	<b>%</b>
Прибуток до оподаткування	<b>104 339</b>	<b>100%</b>	163 406	100%
Податок на прибуток згідно з діючою ставкою	<b>18 781</b>	<b>18%</b>	29 413	18%
Витрати, що не відносяться на валові витрати	<b>233</b>	<b>0%</b>	186	0%
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>19 014</b>	<b>18%</b>	29 599	18%

**(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2018 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано у нерозподіле ному прибутку	<b>На 31 грудня 2019 р.</b>
Основні засоби	(20 470)	2 281	-	<b>(18 189)</b>
Нематеріальні активи	-	121	-	<b>121</b>
Інші необоротні активи	-	(133)	-	<b>(133)</b>
Запаси	6	(6)	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	-	2	-	<b>2</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	239	(239)	-	-
Вплив коригувань	-	314	(75)	<b>239</b>
<b>Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>	<b>(20 225)</b>	<b>2 606</b>	<b>(75)</b>	<b>(17 694)</b>

Зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	На 31 грудня 2017	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2018 р.
Основні засоби	(21 657)	1 187	(20 470)
Запаси	-	6	6
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	(14)	14	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	312	(73)	239
<b>Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>	<b>(21 359)</b>	<b>1 134</b>	<b>(20 225)</b>

## 17 Управління фінансовими ризиками

### (а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик (валютний ризик і ризик зміни ставки відсотка).

### (б) Управління капіталом

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб та підтримки довіри до Компанії з боку учасників ринку. Протягом періоду підхід Компанії до управління капіталом не змінювався.

### (в) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Компанії.

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки Компанії. Для кожного клієнта встановлюються ліміти закупок, які являють собою максимальну відкриту суму, щодо якої не вимагається додаткового затвердження з боку управлінського персоналу; ці ліміти періодично переглядаються. Клієнти, які не відповідають вимогам Компанії щодо платоспроможності, можуть проводити операції з Компанією тільки на основі передоплати.

Інформація про політику Компанії щодо визнання резерву під збитки від зменшення корисності подана у Примітці 3(в).

### **Рівень кредитного ризику**

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. Максимальний рівень кредитного ризику представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	31 грудня 2018 р.
Гроші та їх еквіваленти	<b>24 363</b>	24 129
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість (за винятком виданих передоплат і передплаченого ПДВ та інших податків до відшкодування)	<b>20 690</b>	13 426
Інші необоротні активи	<b>552</b>	641
	<hr/> <b>45 605</b> <hr/>	<hr/> 38 196 <hr/>

На 31 грудня 2019 р. і 2018 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) не була ані простроченою, ані знеціненою, оскільки залишки є короткостроковими і представлені заборгованістю від контрагентів з країн з високими кредитними рейтингами.

Станом на 31 грудня 2019 р. 96 % грошей та їх еквівалентів представлені переважно поточними рахунками одного банку (2018: 100%), який має довгостроковий кредитний рейтинг В із стабільним прогнозом (2018: В-), присвоєний агентством Fitch. Ці залишки не є ані простроченими, ані знеціненими.

### **(г) Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

На 31 грудня 2019 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати відсотків, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>Усього грошові потоки за договорами</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша					-
кредиторська заборгованість (за виключенням авансів одержаних і зобов'язань з оренди)	60 719	60 719	60 719	-	
Кредити та позики	100 676	111 756	28 195	83 561	-
Зобов'язання з оренди	6 028	25 238	1 152	4 606	19 480
	<b>167 423</b>	<b>197 713</b>	<b>90 066</b>	<b>88 167</b>	<b>19 480</b>

На 31 грудня 2018 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати відсотків, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>Усього грошові потоки за договорами</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість (за виключенням авансів одержаних)	95 728	95 728	95 728	-	-
Кредити та позики	31 704	32 217	32 217	-	-
	<b>127 432</b>	<b>127 945</b>	<b>127 945</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **(г) Ринковий ризик.**

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи Компанії або на вартість її фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

#### **(i) Валютний ризик**

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з непогашеними залишкам та операціями, деномінованими в іноземній валюті.

Валютою, в якій переважно деноміновані ці операції, є євро.

### **Рівень валютного ризику**

Станом на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих у євро, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	31 грудня 2018 р.
Гроші та їх еквіваленти	<b>23 279</b>	23 586
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	<b>18 971</b>	12 683
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	<b>(50 964)</b>	(68 604)
Кредити та позики	<b>(100 676)</b>	(31 704)
<b>Чиста величина ризику</b>	<b>(109 390)</b>	(64 039)

### **Аналіз чутливості**

Ослаблення курсу гривні на 10% по відношенню до євро привело б до зменшення чистого прибутку та власного капіталу на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаться незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	31 грудня 2018 р.
Євро	<b>8 970</b>	5 251

Зміцнення курсу гривні на 10% по відношенню до євро справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

### **(ii) Ризик зміни ставки відсотка**

Ризик зміни ставки відсотка виникає внаслідок можливості того, що зміни у ставках відсотка негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів. Фінансовий стан та грошові потоки Компанії не зазнають суттєвого впливу від коливань превалюючих рівнів ринкових ставок.

На 31 грудня структура ставок відсотка за фінансовими інструментами Компанії, за якими нараховуються відсотки, була такою:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
<b>Інструменти за фіксованими ставками</b>		
Кредити, позики та інші поточні зобов'язання (крім нефінансових зобов'язань)	<b>21 410</b>	31 704
<b>Інструменти за плаваючими ставками</b>		
Кредити та позики	<b>79 266</b>	-

Обґрунтовано можливе збільшення (зменшення) ставок відсотка на 100 базисних пунктів на 31 грудня привела б до зменшення (збільшення) власного капіталу та чистого прибутку за вирахуванням податків на суми, відображені нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаться незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	2018
Паралельний зсув на 100 базових пунктів у бік збільшення ставок	<b>650</b>	-
Паралельний зсув на 100 базових пунктів у бік зменшення ставок	<b>(650)</b>	-

Цей аналіз ґрунтується на інформації про непогашені кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, що існують на 31 грудня 2019 р. та 2018 р.

#### **(г) Справедлива вартість**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань була визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, такі оцінки не обов'язково вказують на суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може суттєво впливати на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути одержані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

На думку управлінського персоналу, вартість усіх фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2019 та 2018 рр., у зв'язку з їх короткостроковим характером та/або ринковими ставками відсотка на кінець періоду (Рівень 2 ієрархії справедливої вартості для грошей та їх еквівалентів і Рівень 3 ієрархії справедливої вартості для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги) та іншої дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої кредиторської заборгованості).

## **18 Умовні зобов'язання**

### **(а) Страхування**

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Компанія не має повного страхового покриття. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів матиме суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

### **(б) Судові процеси**

Компанія не вела судових процесів, що могли би призвести до суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операцій Компанії.

## **(в) Умовні податкові зобов'язання**

Компанія здійснює свою діяльність в Україні і тому повинна виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різну інтерпретацію, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що він належним чином виконав свої податкові зобов'язання, ґрунтуючись на своєму тлумаченні податкового законодавства, офіційних роз'яснень. Однак відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше і вплив на цю консолідовану фінансову звітність, якщо вони якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, може бути суттєвим.

## **19 Операції зі зв'язаними сторонами**

Зв'язані сторони включають учасників, членів основного управлінського персоналу Компанії та їх близьких родичів, а також компанії, які знаходяться під контролем або значним впливом з боку учасників.

### **(а) Операції з основним управлінським персоналом**

#### **(i) Винагорода основному управлінському персоналу**

Винагорода основному управлінському персоналу складається із заробітної плати на суму 829 тисяч гривень за 2019 рік (2018: 527 тисяч гривень).

### **(б) Операції з суб'єктами господарювання під спільним контролем**

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія здійснила такі операції із зв'язаними сторонами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Реалізація дубового шпону (ламелі)	-	21 294
Реалізація паливних гранул	-	1 769
Реалізація іншої продукції	<b>18</b>	-
Придбання дубу	-	1 530
Послуги оренди	<b>6 599</b>	-
Придбання електроенергії	<b>4 245</b>	-
Інші придбання	<b>1 640</b>	-

Залишки за розрахунками за операціями Компанії з пов'язаними сторонами представлені таким чином:



(у тисячах гривень)	<b>31 грудня 2019</b>	31 грудня 2018
	<b>року</b>	р.
<b>Активи</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	<b>128</b>	128
Інші необоротні активи	<b>500</b>	130
	<hr/> <b>628</b> <hr/>	<hr/> 258 <hr/>
<b>Зобов'язання</b>		
Аванси одержані	<b>(194 358)</b>	(194 358)
Кредиторська заборгованість за основні засоби	<b>(47 110)</b>	(56 546)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	<b>(739)</b>	(120)
	<hr/> <b>(242 207)</b> <hr/>	<hr/> (251 024) <hr/>

Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами переважно на звичайних ринкових умовах.

Аванси, одержані від пов'язаної сторони, були отримані у 2017-2018 роках. Кредиторська заборгованість за основні засоби від пов'язаної сторони виникла у 2018 році. Дані аванси та кредиторська заборгованість є заборгованістю на вимогу.

## 20 Події після звітної дати

У січні та лютому 2020 року Компанія оголосила дивіденди власникам на загальну суму 7 600 тисяч гривень. Дивіденди було виплачено у повному обсязі у 2020 році.

У січні 2020 року Компанія уклала додаткову кредитну угоду з АТ «ПроКредит Банк» на суму 738 тисяч євро для придбання основних засобів.

У березні 2020 року Компанія розширила свій кредитний ліміт за рамковою угодою з АТ «ПроКредит Банк» до 3 000 тисяч євро. Також Компанія уклала додаткову кредитну угоду з АТ «ПроКредит Банк» на суму 900 тисяч євро для придбання основних засобів.

Крім того, в перші місяці 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження цін на нафту та фондових індексів, а також до девальвації української гривні. Ці зміни ще більше підвищують рівень невизначеності в українському бізнес-середовищі.

У другій половині березня уряд запровадив карантин та надзвичайний режим по всій Україні, який триватиме до 31 липня 2020 р. Підприємства також запропонували працівникам залишатися вдома та скоротили чи тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

- припинення бізнес-операцій та економічної діяльності в Україні, що має каскадні наслідки як для зовнішніх ланцюгів постачання в обох напрямках, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування та освіту; а також
- зростання економічної невизначеності, що проявляється у вигляді більш мінливих цін на активи та зміни обмінних курсів валют.

Ці заходи можуть мати суттєвий вплив на операції та фінансові результати Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Фінансові результати Компанії залежать головним чином від кредитної якості клієнтів і контрагентів, а також від волатильності фінансових ринків у цілому. Компанія здійснює ретельний моніторинг ситуації на світовому та українському ринках з метою мінімізації негативних наслідків. Компанія здійснює регулярний моніторинг операційного та стратегічного управління ризиком ліквідності для того, щоб забезпечити себе з точки зору довгострокової ліквідності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

  
\_\_\_\_\_

Корнелюк Н.В.  
Генеральний директор, ТОВ «Цунамі»

08 липня 2020 р.

# Звіт незалежних аудиторів

## УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ЦУНАМІ” Звіт щодо аудиту фінансової звітності

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “Цунамі” (“Компанія”), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі “*Основа для думки із застереженням*” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

### Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів, балансова вартість яких складала 129 214 тисяч гривень на 1 січня 2018 р., оскільки нас призначили аудиторами Компанії після зазначеної дати. Ми не змогли впевнитися в кількості зазначених запасів за допомогою альтернативних процедур. Внаслідок цього ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях до відповідних елементів, що входять до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 та за рік, що закінчився зазначеною датою, датована 20 червня 2019 р., була у відповідний спосіб модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного року і відповідних показників минулого року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів

(включаючи міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства**

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

**Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Див. Примітку 3(и) та 12 до фінансової звітності

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Як це питання вирішувалось під час аудиту</b>
<p>Згідно з Міжнародними стандартами аудиту існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p> <p>Цей ризик стосовно Компанії концентрується здебільшого на прийнятності визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), визнаний близько до завершення року, та судження щодо того, чи виконувались критерії визнання доходу та в якому саме періоді.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки).</li><li>— Аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції (виручки) Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги МСФЗ 15 <i>Доходи від договорів з клієнтами</i> стосовно визнання доходу від задоволення зобов'язання щодо виконання у коректному періоді.</li><li>— Вивчення договорів купівлі-продажу на основі вибірки, щоб зрозуміти умови поставки та оцінити, чи було визнано дохід (виручку) керівництвом відповідно до вимог МСФЗ 15 стосовно визнання доходу від задоволення зобов'язання щодо виконання у коректному періоді.</li><li>— Порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації продукції, що відбулись протягом року, з відповідними первинними документами.</li><li>— Отримання на вибірковій основі підтверджень від покупців Компанії щодо оборотів протягом</li></ul>

	<p>року та залишків станом на 31 грудня 2019 р., а для неотриманих підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами.</p> <p>— Порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції, що були визнані близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи був визнаний дохід (виручка) у належному періоді.</p>
--	--

#### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як зазначено у розділі «Основа для думки із застереженням» вище, фінансова звітність Компанії може містити суттєві викривлення. Ми прийшли до висновку, що інша інформація з тих же причин може містити суттєві викривлення стосовно показників фінансової звітності або інших елементів у Звіті про управління, на які впливають питання, зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням».

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

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

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

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

### Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах,

отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

#### **Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання**

Ми були призначені керівництвом аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, 11 листопада 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 4 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2016 р.

#### **Надання неаудиторських послуг**

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Компанії.

**Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями**

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями в Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Куцак Роман Романович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101439

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

8 липня 2020

