



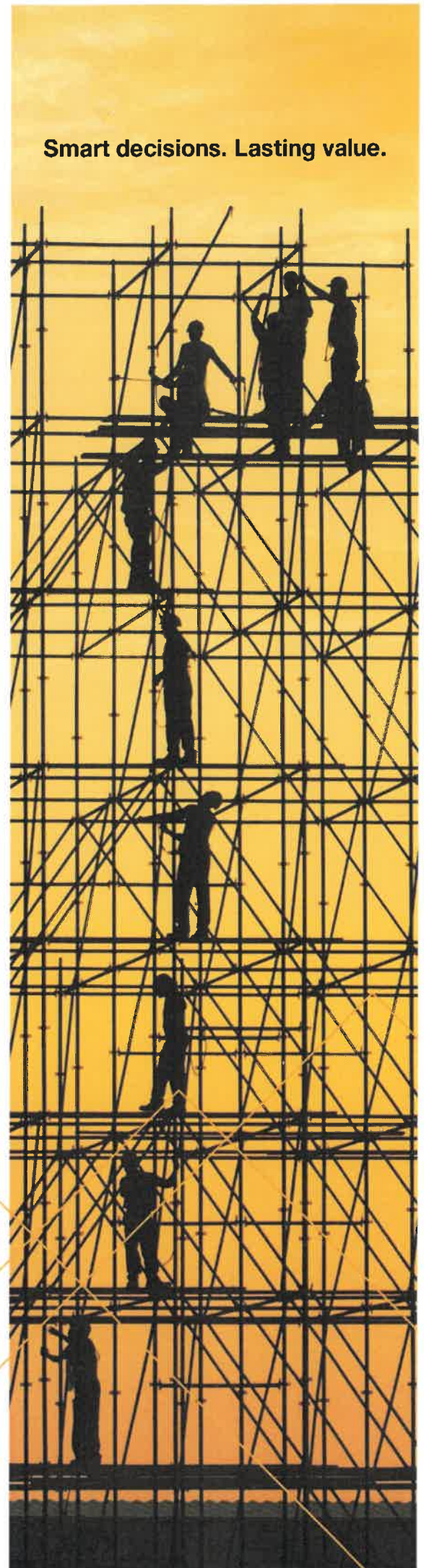
Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУНАМІ»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка	3
Основа для думки	3
Пояснювальний параграф щодо безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	3
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУНАМІ»	9

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам ТОВ «ЦУНАМІ»

Європейському банку реконструкції та розвитку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЦУНАМІ» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності), прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, де зазначено про суттєву подію після звітної дати, а саме: військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну. Зазначена подія та умови, в яких здійснює свою діяльність Товариство після 24.02.2022 призводять до ризику суттєвої невизначеності стосовно здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ключові питання аудиту наводяться нами відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», який вимагає від аудитора навести відповідну інформацію про аудиторські оцінки.

Додатково до питання, викладеного у розділі «Пояснювальний параграф щодо безперервності діяльності» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації готової продукції

Ми визначили питання визнання чистого доходу від реалізації готової продукції ключовим, оскільки стаття чистий дохід є однією з суттєвих статей фінансової звітності Товариства, аудит якої вимагає значного часу і зусиль. Товариство в 2021 році визнало чистий дохід від реалізації в розмірі 1 005 506 тис. грн. Основним видом продукції, що реалізовувався Товариством, був дубовий шпон (ламель). Визнання чистого доходу розглядається в Примітці 3 (и) «Основні принципи облікової політики» та Примітці 12 «Доходи (виручка) від основної діяльності». Товариство оцінює дохід на основі обіцяної винагороди, зазначеної в договорі з клієнтом. Дохід визнається в момент передачі контролю над готовою продукцією покупцю.

Як наш аудит розглядає ключове питання аудиту

Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації готової продукції включали наступне:

- аналіз облікової політики Товариства з визнання чистого доходу від реалізації готової продукції, включаючи критерії його визнання;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від реалізації готової продукції;
- аналіз на вибірковій основі договорів купівлі – продажу з метою отримання розуміння умов поставки та оцінки того, чи було визнано дохід від задоволення зобов'язання у відповідному періоду;
- порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації готової продукції звітного періоду з первинними документами;
- отримання на вибірковій основі зовнішніх підтверджень від покупців готової продукції щодо оборотів та залишків станом на 31.12.2021, а при неотриманні підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння операцій відображених в обліку з відповідними первинними документами;
- порівняння на вибірковій основі окремих операцій з реалізації готової продукції, що здійснювалися в кінці звітного періоду, з відповідними первинними документами з метою визначення чи дохід було визнано у відповідному періоді.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторській комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій

звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо Аудиторському комітету інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Аудиторському комітету, 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 Аудиторському комітету, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська Набережна 33

Інформація про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес

Найменування органу, який призначив
суб'єкта аудиторської діяльності на
проведення обов'язкового аудиту

Загальні збори учасників

Дата призначення суб'єкта аудиторської
діяльності

27.10.2021

Тривалість виконання аудиторського завдання

2-й рік

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибірку перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пальчук Ірина Володимирівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів – 100117.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Партнер / Директор з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



Ольга САМУСОВА

Партнер із завдання
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100117)

Ірина ПАЛЬЧУК

14 липня 2022 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-a.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 833 офіси.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

www.crowe.com.ua/croweacu

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2021 р.**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЦУНАМІ» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2021 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 13 липня 2022 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор


Корнелюк Н.В.



**Товариство з обмеженою
відповідальністю
“Цунамі”**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що
закінчився
31 грудня 2021 року**

Ця фінансова звітність складається з 51 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
Заява про відповідальність керівництва про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021	51

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

(у тисячах гривень)

	Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2021	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	Лісопилне та стругальне виробництво	За КВЕД	16.10		
Середня кількість працівників ¹	366				
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
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	295	200	
первісна вартість	1001	441	441	
накопичена амортизація	1002	146	241	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	141 670	67 286	5
Основні засоби:	1010	903 044	956 945	5,6
первісна вартість	1011	1 126 527	1 278 993	
знос	1012	223 483	322 048	
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	1 139	487	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	9 196	7 230	
Усього за розділом I	1095	1 055 344	1 032 148	
II. Оборотні активи				
Запаси, у тому числі:	1100	143 070	213 058	
Виробничі запаси	1101	58 760	71 750	
Незавершене виробництво	1102	16 187	34 647	
Готова продукція	1103	68 123	106 661	
Товари	1104	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	10 931	8 129	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	18 221	61 363	
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1135	17 065	25 352	
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	992	946	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	118 729	9 911	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	118 729	9 911	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	309 008	318 759	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	1 364 352	1 350 907	

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159 000	159 000	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	764 191	799 397	
Неоплачений капітал	1425	(18 436)	(18 436)	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	904 755	939 961	9
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 989	12 439	16
Довгострокові кредити банків	1510	87 922	32 969	11
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 402	11 355	6
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	114 313	56 763	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	9 277	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	56 713	45 386	6, 11
товари, роботи, послуги	1615	75 388	81 737	10
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1620	3 601	2 905	
з податку на прибуток	1621	2 526	1 870	
розрахунки зі страхування	1625	789	750	
розрахунки з оплати праці	1630	4 150	4 795	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	196 879	196 041	10
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	5 134	7 967	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	4 366	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 630	959	
Усього за розділом III	1695	345 284	354 183	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	
Усього власного капіталу та зобов'язань	1900	1 364 352	1 350 907	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2021 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 410 946 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 р.: 459 597 тисячі гривень).

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 14.07.2022 *Л. Устуженко*

Генеральний директор



Корнелюк Н.В.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) _____
 Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі" за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2021	12	31
31572226		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	1 005 506	733 149	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(919 933)	(597 368)	
Валовий:				
прибуток	2090	85 573	135 781	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	2 904	1 146	
Адміністративні витрати	2130	(16 005)	(11 570)	14
Витрати на збут	2150	(4 512)	(4 310)	
Інші операційні витрати	2180	(1 477)	(999)	
Результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	66 483	120 048	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	8 825	263	15
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(7 958)	(40 226)	15
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	67 350	80 085	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(12 144)	(14 427)	16
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	55 206	65 658	
збиток	2355	-	-	

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
 (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

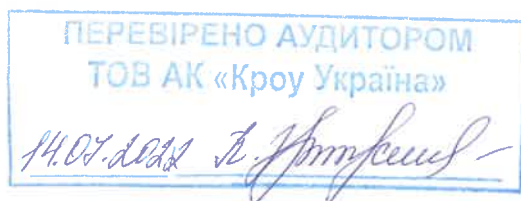
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	55 206	65 658	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Матеріали	2500	774 650	418 078	
Витрати на оплату праці	2505	73 096	54 365	
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 902	11 818	
Знос та амортизація	2515	99 314	82 281	
Інші операційні витрати	2520	24 068	14 646	
Разом	2550	987 030	581 188	

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	-	-	



Генеральний директор

Корнелюк Н.В.



Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

Суб'єкт господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
31572226		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. і 31 грудня 2020 р.

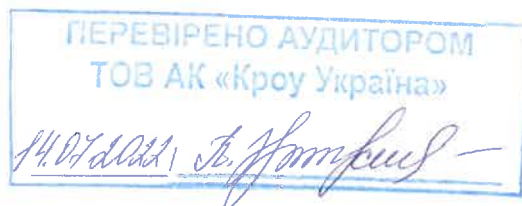
Форма №3-н		Код за ДКУД		1801006	
Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до оподаткування	3500	67 350	-	80 085	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	99 314	x	82 281	x
збільшення (зменшення) забезпечення	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	8 274	-	-	16 577
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	12 069	54 744	-
збиток (дохід) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття	3523	-	325	115	-
Фінансові витрати	3540	7 958	-	10 228	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів, у тому числі:	3550	-	118 569	26 846	-
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	69 988	19 883	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	3553	2 802	-	9 021	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	51 383	-	2 058
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, у тому числі:	3560	15 521	-	2 231	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	9 427	-	275	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	40	392	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	39	428	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	645	-	1 542	-
Збільшення (зменшення) відстроченого податку	3566	4 366	-	-	2 704
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	1 162	-	2 298	-
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	67 454	-	239 953	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	15 350	X	15 460
Сплачені відсотки	3585	-	7 580	-	7 431
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	44 524	-	217 062	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	x	-	x
необоротних активів	3205	581	x	441	x
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	145	x	114	x

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-50, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

дивідендів	3220	-	x	-	x
Надходження від деривативів	3225	-	x	-	x
Надходження від погашення позик	3230	2 521	X	943	X
Інші надходження	3250	-	x	-	x
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	x	-	x	-
необоротних активів	3260	x	75 952	x	127 895
Виплати за деривативами	3270	x	-	x	-
Витрачання на надання позик	3275	x	1 448	x	1 835
Інші платежі	3290	x	1 850	x	1 615
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		76 003		129 847
III. Грошові кошти від фінансової діяльності					
Надходження від отриманих:					
випуск власного капіталу	3300	-	x	-	x
отримання позик	3305	24 609	x	46 533	x
Інші надходження	3340	-	x	-	x
Витрачання на:					
викуп груп власних акцій	3345	x	-	x	-
погашення позик	3350	x	67 882	x	40 745
сплату дивідендів	3355	x	20 000	x	7 600
сплату відсотків	3360	x	5 716	x	7 565
Інші платежі	3390	x	76	x	49
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	69 065	-	9 426
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	100 544	77 789	-
Залишок коштів на початок року	3405	118 729	X	24 363	x
Вплив змін валютних курсів на залишок грошей та їх еквівалентів	3410	-	8 274	16 577	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 911	-	118 729	-

Генеральний директор  Корнелюк Н.В.



Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунами"
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)		
КОДИ		
2021	12	31
		31572226

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

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

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 000	-	-	-	764 191	(18 436)	-	904 755
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	159 000	-	-	-	764 191	(18 436)	-	904 755
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	55 206	-	-	55 206
Розподіл прибутку:									
Виплата власникам (дивідендів)	4200	-	-	-	-	(20 000)	-	-	(20 000)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	35 206	-	-	35 206
Залишок на кінець року	4300	159 000	-	-	-	799 397	(18 436)	-	939 961

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 14.01.2022 *Л. Гриньук*

Генеральний директор

М. Корнелюк
Корнелюк Н.В.



Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-50, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчується зазначеною датою
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(продовження)

(у тисячах гривень)

КОДИ	
2021	12 31
за ЄДРПОУ	
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 2020 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	-	-	-	706 133	(18 436)	-	846 697
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	159 000	-	-	-	706 133	(18 436)	-	846 697
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	65 658	-	-	65 658
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(7 600)	-	-	(7 600)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	58 058	-	-	58 058
Залишок на кінець року	4300	159 000	-	-	-	764 191	(18 436)	-	904 755

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 14.07.2021 *Л. Дмитрук*

Генеральний директор



Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-50, які є складовою частиною фінансової звітності.

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 2021 р. і 2020 р., складала 366 осіб і 361 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

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2020 року; станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро за 2021 рік становив 32,3 гривні за 1 євро порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні до долара США за 2021 рік становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишається нерегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2021 року було оголошено про визнання Росією незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та не прогнозованість

ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Протягом березня-квітня 2022 року активні військові дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а велике число об'єктів військової та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіаперевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити частину раніше захоплених територій від окупаційних військ країни-агресора, а саме Київську, Чернігівську та Сумську області. У свою чергу, ворог активно передислоковує свої війська на схід та південний схід України, де в найближчому майбутньому очікуються найважчі бої.

Крім того, за даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 4,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів.

З початку військових дій український уряд отримав фінансування від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від МВФ, ЄС та безпосередньо від численних країн). На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет заходів із надання допомоги Україні в сумі 2 мільярда євро, спрямованих на підтримку громадян і компаній, які постраждали від війни в Україні, а також країн, які зазнали впливу притоку українських біженців.

Національний банк України («НБУ») утримує свою облікову ставку незмінною на рівні 10%. Крім того, з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ встановив обмеження на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,25 гривні за 1 долар США на валютному ринку. У результаті, комерційні міжбанківські валютні курси залишаються наближеними до встановленого НБУ офіційного валютного курсу, і курс покупки зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, тоді як курс продажу - на рівні 30,30 гривні за 1 долар США. Крім того, НБУ встановив заборону на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах (окрім компаній та установ, які забезпечують реалізацію мобілізаційних планів уряду, а також суб'єктів господарювання, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Попри поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо дії норм на період дії воєнного стану", який запровадив наступні норми:

- право на застосування спрощеної системи оподаткування для платників єдиного податку 3-ї групи-суб'єктів господарювання з обсягом річного доходу не більше 10 мільярдів гривень

за податковою ставкою 2%; крім того, припинено дію умови, що стосується кількості працівників;

- норми щодо звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів для потреб Збройних сил України, Національної гвардії та інших сил територіальної оборони України, включаючи медичні заклади, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;

- власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, які розташовані на тимчасово окупованих територіях за визначенням Кабінету Міністрів України та які визначені як засмічені вибухонебезпечними предметами та/чи на яких наявні фортифікаційні споруди;

- до закінчення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його закінчення фізичні особи-підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати єдиний соціальний внесок за себе;

- призупинено проведення податкових перевірок до закінчення дії воєнного стану (крім випадку подання заяви на бюджетне відшкодування);

- та численні інші зміни, які мають значно менший вплив на діяльність Компанії.

Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці до цієї фінансової звітності в Розділі 20 Події після дати балансу.

В березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про спалах коронавірусу (надалі - «COVID») пандемією. У відповідь на потенційно важливу загрозу COVID для здоров'я населення, у другій половині березня Кабінет Міністрів України ввів карантин і оголосив надзвичайну ситуацію по всій Україні, з метою стримування розповсюдження захворювання. Всі карантинні обмеження діяли і протягом 2021 року.

Компанія дозволила працівникам працювати віддалено з дому і працівники продовжували працювати в штатному режимі.

Беручи до уваги поточні операційні та фінансові результати діяльності Компанії, а також іншу доступну на даний час інформацію, Компанія не передбачає негативного впливу від спалаху COVID на фінансовий стан та результати діяльності.

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.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

(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:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Євро	30,9226	34,7396

На дату цієї фінансової звітності, 13 липня 2022 р., курс обміну становить 29,3675 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

(а) Фінансові інструменти

(i) МСФЗ 9 встановлює вимоги щодо визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань і деяких договорів на покупку або продаж нефінансових об'єктів. *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 заборгованість 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, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Таке рішення приймається для кожної інвестиції окремо.

Фінансові активи Компанії включають торгіву 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 майбутньої події і може бути юридично забезпечене як у ході звичайної господарської діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності або банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(б) 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 значимими 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.

(в) 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 вигід, 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 та споруди 15-40 років;
- Машини та обладнання 5-20 років;
- Транспортні засоби 2-15 років.

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

(д) Оренда

(і) 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 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.

(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.

Облік запасів деревини здійснюється шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів.

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 ризику, 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 кожну 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.

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	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.

передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. У цей момент готуються рахунки-фактури. Зазвичай, рахунки підлягають оплаті протягом 30 днів.	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 кожному 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 розраховатися 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 фінансовій 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.

(і) Нові стандарти та тлумачення, та їх застосовування

- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія дійшла висновку не застосовувати спрощення в обліку наданих пільг орендодавцями, передбачене поправкою до МСФЗ 16.

Наступні змінені стандарти набули чинності для Компанії з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Вплив реформи IBOR. Реформа та заміна різноманітних ставок пропозиції на міжбанківському ринку (IBOR) стала пріоритетом для регулюючих органів. Більшість ставок IBOR більше не публікуватимуться з 31 грудня 2021 року, а певні ставки LIBOR у доларах США більше не публікуватимуться з 30 червня 2023 року.

Компанія не має традиційних фінансових інструментів, основаних на IBOR, у своєму портфелі.

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише

частина прибутку чи збитку. Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року Змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандарту обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховання, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразить збиток. Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

Утримувані договори перестраховання – відшкодування збитків: коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховання і визнати прибуток за такими договорами перестраховання. Сума

збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

- Виручка, отримана, до початку запланованого використання активу, обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

- Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року.

Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу

материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок. Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміна, опублікована 31 березня 2021 року, подовжила дату спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12

стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9. Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її фінансову звітність, якщо інше не зазначено вище.

4 EBITDA

Управлінський персонал Компанії вважає за доцільне розкрити інформації щодо EBITDA, у той час як він здійснює моніторинг цього індексу і припускає, що даний індекс є прийнятним для розуміння діяльності Компанії. Компанія визначає та розраховує EBITDA 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 EBITDA. Отже, метод розрахунку EBITDA, використовуваний Компанією, може відрізнятися від методів розрахунку, використовуваних іншими суб'єктами господарювання. Узгодження чистого прибутку та EBITDA:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Чистий прибуток	67,350	80,085
Знос та амортизація	99,314	82,281
Інші фінансові доходи	(8,825)	(263)
Фінансові витрати	7,958	40,226
Інші операційні доходи	(2,904)	(1,146)
Інші операційні витрати	1,477	999
EBITDA	164,370	202,182

5 Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив з права користув ання	Землі і будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Незавершене будівництво	Усього
<i>Вартість/Умовна вартість</i>						
На 31 грудня 2019р.	6 028	209 609	533 555	5 920	352 329	1 107 441
Надходження	5 498	-	-	-	155 754	161 252
Передачі на основні засоби	-	133 160	232 571	537	(366 268)	-
Передачі на нематеріальні активи	-	-	-	-	(129)	(129)
Вибуття	-	-	(351)	-	-	(351)
Перекласифікація у категорію «Запаси»	-	-	-	-	(16)	(16)
На 31 грудня 2020 р.	11 526	342 769	765 775	6 457	141 670	1 268 197
Надходження	50	-	-	-	81 790	81 840
Передачі на основні засоби	-	56 524	91 143	5 441	(153 108)	-
Вибуття	-	-	(692)	-	(2 309)	(3 001)
Перекласифікація у категорію «Запаси»	-	-	-	-	(757)	(757)
На 31 грудня 2021 р.	11 576	399 293	856 226	11 898	67 286	1 346 279
<i>Накопичений знос</i>						
На 31 грудня 2019 р.	(136)	(13 339)	(124 179)	(4 070)	-	(141 724)
Нарахована амортизація	(438)	(13 555)	(67 669)	(584)	-	(82 246)
Вибуття	-	-	487	-	-	487
На 31 грудня 2020 р.	(574)	(26 894)	(191 361)	(4 654)	-	(223 483)
Нарахована амортизація	(528)	(16 658)	(81 009)	(1 024)	-	(99 219)
Вибуття	-	-	654	-	-	654
На 31 грудня 2021 р.	(1102)	(43 552)	(271 716)	(5 678)	-	(322 048)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
На 31 грудня 2019 р.	5 892	196 270	409 376	1 850	352 329	965 717
На 31 грудня 2020 р.	10 952	315 875	574 414	1 803	141 670	1 044 714
На 31 грудня 2021 р.	10 474	355 741	584 510	6 220	67 286	1 024 231

Вартість повністю амортизованих основних засобів складає 40 353 тисяч гривень на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 10 091 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

(а) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2021 р. представлені переважно обладнанням для просушування деревини, проектом будівництва складу харчових продуктів та необхідного обладнання для влаштування столової на території підприємства. Будівництво розпочалося у 2019-2020 рр., і управлінський персонал очікує на введення зазначених об'єктів у експлуатацію протягом 2022 року.

(б) Зобов'язання з капіталовкладень

Станом на 31 грудня 2021 р., зобов'язання з капіталовкладень становлять 14 245 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 13 500 тисяч гривень).

6 Оренда

Компанія орендує переважно адміністративні приміщення, виробничі потужності та земельну ділянку.

(а) Актив з права користування

Перерахунок наперед активу з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Усього
2021		
Залишок на 1 січня	10 952	10 952
Нарахований знос за рік	(528)	(528)
Надходження активів з права користування	50	50
Припинення визнання активів з права користування	-	-
Залишок на 31 грудня	10 474	10 474

На 31 грудня 2021 р., чиста балансова вартість активу з права користування становили 10 474 тисяч гривень і була відображена в рядку 1010 за статтею «Основні засоби».

(б) Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Усього
2021		
Залишок на 1 січня	(11 474)	(11 474)
Модифікації та переоцінки	(50)	(50)
Вивільнення дисконту	(1 850)	(1 850)
Орендні платежі	1 926	1 926
Залишок на 31 грудня	(11 448)	(11 448)

На 31 грудня 2021 р. поточна частка зобов'язання з оренди, відображена у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», становила 93 тисяч гривень. Довгострокова частка становила 11 355 тисяч гривень і була відображена у складі статті «Інші довгострокові зобов'язання».

31 грудня 2021 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	До 1 року	1-5 років.	Більше 5 років	Усього рух грошових коштів за договорами
Зобов'язання з оренди за договорами оренди основних засобів	11 403	1 919	7 677	28 628	38 224
Зобов'язання з оренди за договорами оренди земельних ділянок	45	14	48	-	62
	11 448	1 933	7 725	28 628	38 286

7 Запаси

Чиста балансова вартість товарно-матеріальних запасів Компанії станом на 31 грудня 2021 року склала 213 058 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 143 070 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>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Вітчизняні покупці	3 356	213
Іноземні покупці	4 836	10 813
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(63)	(95)
	8 129	10 931

На 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) характеризується високою концентрацією – 89 % дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) представлено залишками з 5 контрагентами (на 31 грудня 2020 р. – 99 %).

Компанія застосовує спрощений підхід до створенню забезпечень під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання забезпечення під очікувані кредитні збитки за весь період інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за про продукцію, товари, роботи, послуги та Інша дебіторська заборгованість».

Історичні кредитні збитки понесені Компанією за попередні роки у результаті списання дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості були не суттєвими.

Станом на 31 грудня 2021 року у Компанії була дебіторська заборгованість, строк сплати якої настав, у сумі 492 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 3 663 тисяч гривень). Компанія здійснила індивідуальну оцінку забезпечення під очікувані кредитні збитки щодо цієї дебіторської заборгованості у відповідності до вимог МСФЗ 9. Також компанія здійснила колективну оцінку забезпечення під очікувані кредитні збитки за непростроченою

фінансовою дебіторською заборгованістю на основі власної історії розрахунків зі своїми дебіторами. Відповідна сума сформованого забезпечення під очікувані кредитні збитки відображена у цій фінансовій звітності у вигляді зменшення фінансової дебіторської заборгованості.

Фінансова дебіторська заборгованість не забезпечена заставою, а також не перебуває під заставою Компанії на користь інших осіб.

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 сформований на 31 грудня 2021р. і 2020 р. Сума неоплаченого капіталу складала 18 436 тисяч гривень 31 грудня 2021 р. і 2020 р. Учасники не сплачували внески у 2021 та 2020 рр.

Компанія оголошувала про виплату дивідендів у 2021 року в сумі 20 000 тисяч гривень. Виплата була виконана траншами протягом січня-липня 2021 року. У 2020 році Компанія оголошувала про виплату дивідендів в сумі 7600 тисяч гривень. Виплата була виконана траншами протягом січня-березня 2020 року.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., аванси одержані представлені головним чином авансами від зв'язаної сторони на суму 194 070 тисяч гривень (2020 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>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	року	року
Кредиторська заборгованість за основні засоби	64 408	68 147
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 329	7 241
	<hr/> 81 737 <hr/>	<hr/> 75 388 <hr/>

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.

Кредити та позики на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Довгострокові кредити та позики	32 969	87 922
Короткострокові кредити та позики	54 570	56 641
	87 539	144 563

На 31 грудня 2021 р. умови та строки погашення кредитів і позик представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку	Євро	5,0%	2024	52 182
АТ «ПроКредит Банк»	Євро	4,6-5,5%	2022-2023	35 357

На 31 грудня 2020 р. умови та строки погашення кредитів і позик представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку	Євро	5,0%	2024	84 678
АТ «ПроКредит Банк»	Євро	4,8-5,5%	2022-2023	59 885

(а) Застава

На 31 грудня 2021 р. банківські кредити забезпечені основними засобами загальною балансовою вартістю 300 803 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 281 767).

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 2021 р. Компанія виконала ковенанти, включені до кредитних договорів. Ковенанти також були виконані по Кредитних договорах на 31 грудня 2020 р.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021		
	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Усього
На 1 січня	144 965	11 474	156 439
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності			
Надходження від отримання кредитів і позик	24 609		24 609
Погашення позик	(67 882)		(67 882)
Оплата лізингових зобов'язань		(1 926)	(1 926)
Усього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності	(43 273)	(1 926)	(45 199)
Вплив змін валютних курсів	(13 752)		(13 752)
Пов'язані із зобов'язаннями			
Відсотки, нараховані протягом періоду	5 634	1 850	7 484
Поточна оренда		50	50
Сплачені відсотки	(5 716)		(5 716)
Вплив змін валютних курсів	(25)		(25)
На 31 грудня	87 833	11 448	99 281

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020		
	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Усього
На 1 січня	100 676	6 024	106 700
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності			
Надходження від отримання кредитів і позик	46 533		46 533
Погашення позик	(40 745)		(40 745)
Оплата лізингових зобов'язань		(1 663)	(1 663)
Усього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності	5 788	(1 663)	4 125
Вплив змін валютних курсів	38 101		38 101

Пов'язані із зобов'язаннями			
Відсотки, нараховані протягом періоду	7 831	1 615	9 446
Поточна оренда		5 498	5 498
Сплачені відсотки	(7 431)		(7 431)
На 31 грудня	144 965	11 474	156 439

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>	2021	2020
Дубовий шпон (ламель)	863 719	653 052
Рекламація (дубовий шпон)	(351)	-
Паливні гранули	80 614	60 015
Збірні панелі 2-х шарові	18 532	4 466
Збірні панелі 3-х шарові	40 739	11 743
Дошка	2 081	3 808
Інше	172	65
	1 005 506	733 149

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>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	8 129	10 931
Аванси одержані	(196 041)	(196 879)

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>	2021	2020
----------------------------	-------------	------

Заробітна плата	77 927	54 817
Внески до фондів соціального страхування	16 811	11 818
	<u>94 738</u>	<u>66 635</u>

Винагорода працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., була розподілена між собівартістю реалізованої продукції, загальногосподарськими адміністративними витратами, витратами на збут та іншими витратами у розмірі 86 735 тисяч гривень, 6 095 тисяч гривень, 834 тисячі гривень, і 1 074 тисяч гривень, відповідно (2020: 60 704 тисячі гривень, 3 534 тисяч гривень, 1 632 тисяч гривень і 765 тисяч гривень відповідно).

14 Загальногосподарські адміністративні витрати

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Банківські комісії	2 329	1 744
Заробітна плата та відповідні нарахування	5 740	3 201
Знос	1 205	749
Обслуговування	2 771	1 936
Відрядження	959	673
Консультації	2 044	2 369
Паливо	394	433
Зв'язок	158	156
Інше	405	309
	<u>16 005</u>	<u>11 570</u>

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>	2021	2020
Чистий дохід від курсових різниць	8 440	-
Процентні доходи	385	263
Інші фінансові доходи	<u>8 825</u>	<u>263</u>
Процентні витрати	(5 634)	(7 831)
Інші фінансові витрати	(2 324)	(2 397)
Чистий збиток від курсових різниць	(-)	(29 998)
Фінансові витрати	<u>(7 958)</u>	<u>(40 226)</u>
Чистий фінансовий дохід / (витрати)	<u>867</u>	<u>(39 963)</u>

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>	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	(14 694)	(17 130)
Вигода з відстроченого податку	2 556	2 686
Забезпечення під очікувані збитки	(6)	17
	<hr/>	<hr/>
Усього витрати з податку на прибуток	(12 144)	(14 427)

Ставка податку на прибуток підприємств у 2021 і 2020 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>	2021	2020
Прибуток до оподаткування	67 350	80 085
	<hr/>	<hr/>
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою	12 123	14 415
Податковий ефект статей, які враховуються для цілей оподаткування або включаються до оподаткованої суми	15	29
Витрати, що не включаються до витрат, які зменшують прибуток до оподаткування	6	(17)
	<hr/>	<hr/>
Витрати з податку на прибуток	12 144	14 427

(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 2021 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2020 р.	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2021р.
Основні засоби	(14 997)	2 552	(12 445)
Нематеріальні активи	(9)	4	(5)
Забезпечення під очікувані збитки	17	(6)	11
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(14 989)	2 550	(12 439)

Зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2019	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2020 р.
Основні засоби	(17 468)	2 471	(14 997)
Нематеріальні активи	(9)	-	(9)
Інші необоротні активи	(216)	216	-
Забезпечення під очікувані збитки	-	17	17
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(17 693)	2 704	(14 989)

Відстрочені податки на прибуток виникають внаслідок наявності тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий ефект зміни цих тимчасових різниць був розрахований, виходячи з оцінки керівництвом віднесення цих різниць на витрати у податковій декларації Компанії за ставкою 18% (31 грудня 2020 року: 18%).

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(е).

Рівень кредитного ризику

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гроші та їх еквіваленти	9 911	118 729
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість (за винятком виданих передоплат і передплаченого ПДВ та інших податків до відшкодування)	9 075	11 923
Інші необоротні активи	487	1 139
	19 473	131 791

На 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), строк сплати якої настав, склала 492 тисяч гривень, на яку було нараховано очікувані кредитні збитки у сумі 25 тисяч гривень, оскільки залишки є в основному короткостроковими і представлені заборгованістю від контрагентів з країн з високими кредитними рейтингами. На 31 грудня 2020 р. відповідно 3 663 тисяч гривень та 59 тисяч гривень

Станом на 31 грудня 2021 р. 99,9 % грошей та їх еквівалентів представлені поточними рахунками двох банків (2020: 99,9%), які мають довгостроковий кредитний рейтинг В із позитивним прогнозом (2020: 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 2021 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати відсотків, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість (за виключенням авансів одержаних і зобов'язань з оренди)	81 737	81 737	81 737	-	-
Кредити та позики	87 539	91 748	57 736	34 012	-
Зобов'язання з оренди	11 448	38 224	1 919	7 677	28 628
	231 425	270 483	139 969	99 967	30 547

На 31 грудня 2020 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати відсотків, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість (за виключенням авансів одержаних)	75 388	75 388	75 388	-	-
Кредити та позики	144 563	154 952	62 662	92 290	-
Зобов'язання з оренди	11 474	40 143	1 919	7 677	30 547
	231 425	270 483	139 969	99 967	30 547

(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 2021 р. і 31 грудня 2020 р. балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих у євро, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	року	року
Гроші та їх еквіваленти	7 508	116 765
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	4 836	10 813
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(56 956)	(66 012)
Кредити та позики	(87 539)	(144 563)
Чиста величина ризику	(132 151)	(82 997)

Аналіз чутливості

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	року	року
Вплив на прибутки чи збитки (зміна курсу Євро)	(307)	(350)

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>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Інструменти за фіксованими ставками		
Кредити та позики	35 357	59 885
Інструменти за плаваючими ставками		
Кредити та позики	52 182	84 678

Обґрунтовано можливе збільшення (зменшення) ставок відсотка на базисний пункт на 31 грудня привело 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>	2021	2020
Паралельний зсув на 1 базовий пункт у бік збільшення ставок	(335)	(933)
Паралельний зсув на 1 базовий пункт у бік зменшення ставок	335	933

Цей аналіз ґрунтується на інформації про непогашені кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, що існують на 31 грудня 2021 р. та 2020 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 справедливую 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 справедливую 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 2021 та 2020 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

Податкове законодавство. 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.

Трансферне ціноутворення. Компанія здійснює контрольовані операції. Керівництво компанії щорічно готує і подає Звіт про контрольовані операції відповідно до вимог чинного законодавства про трансферне ціноутворення. За результатами 2021 року Компанія підготує і подасть Звіт про контрольовані операції, проведені у 2021 році до 01 жовтня 2022 року, а також підготує документацію з трансферного ціноутворення. Так як правила трансферного ціноутворення були введені в Україні відносно нещодавно, на разі є недостатня кількість офіційних роз'яснень податкових органів та недостатність практики використання. Тому існує ризик, що податкові органи матимуть зауваження щодо відповідності умов контрольованих операцій, які здійснювались Компанією. Це може призвести до нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток, а також потенційних штрафів і пені. Проте керівництво Компанії не очікує, що це буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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 фінансову звітність, якщо вони якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, може бути суттєвим.

19 Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем, або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень, або здійснює над нею спільний контроль. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'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

(і) Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу складається із заробітної плати на суму 1 133 тисяч гривень за 2021 рік (2020: 909 тисяч гривень). Винагорода іншим пов'язаним

фізичним особам складається із заробітної плати на суму 130 тисяч гривень (2020: 74 тисяч гривень)

Компанія не має істотних довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

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

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія здійснила такі операції з пов'язаними сторонами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Реалізація дубового шпону (ламелі)	-	-
Реалізація паливних гранул	-	-
Реалізація незавершеного будівництва	1300	-
Реалізація іншої продукції	19	43
Придбання меблів	55	-
Послуги оренди	(27 139)	(11 793)
Придбання електроенергії	(24 327)	(18 231)
Інші необоротні активи	-	(320)
Курсові різниці	6 806	(12 359)
Повернення попередньої оплати	288	-

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	-	-
Інші необоротні активи	1300	-
	<hr/>	<hr/>
	-	-
	<hr/>	<hr/>
Зобов'язання		
Аванси одержані	(194 070)	(194 358)
Кредиторська заборгованість за основні засоби	(55 135)	(61 941)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 342)	(1 522)
	<hr/>	<hr/>
	(250 547)	(257 821)
	<hr/>	<hr/>

Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами 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

24 лютого 2022 року в Україну розпочалось вторгнення збройних сил Російської Федерації. Бойові дії тривають і дату затвердження даної фінансової звітності. Внаслідок бойових дій було розірвано основні ланцюжки постачання, виробництва, реалізації продукції основної маси підприємств України. Після нападу Росії в Україні ввели військовий стан і оголосили загальну мобілізацію. Країни Заходу вводять проти Росії потужні економічні санкції та продовжують надавати Україні зброю. На 22 травня 2022 року понад 6,6 млн. чол. вимушені були покинути територію України і стати вимушеними біженцями. Основними країнами, в які виїжджають біженці – країни Європейського Союзу.

25 лютого 2022 року Fitch підтвердили кредитний рейтинг України на рівні CCC/C, що відображає погіршення умов до фіскального та зовнішнього фінансування, макроекономічну нестабільність. Подальші бойові дії за оцінками МВФ, ще негативніше вплинуть на економічну ситуацію в країні. У зв'язку із внесенням змін до Податкового Кодексу України бюджетне відшкодування було зупинене. Також з'явилась можливість переходу на спрощену систему оподаткування для всіх підприємств.

Компанія за результатами I кварталу 2022 року спостерігається зростання валового прибутку по відношенню до аналогічного періоду 2021 року на 23%, чистого прибутку на 78,47%. Також спостерігається тенденція до зменшення частки собівартості в чистому доході від реалізації продукції з 89,27% у I кварталі 2021 року до 86,42% у 2022 році. У 2022 році відбувається зниження ціни в еквіваленті до Євро на основну сировину – дуб пиловник. Крім того, бойові дії не затронули територію розміщення виробничих потужностей Компанії. Не було порушено логістичні ланцюжки постачання та збуту. На 01.04.2022 року Компанії вдалося наростити запаси сировини порівняно з 31.12.2021 роком. Запаси критичних запасних частин та розхідних матеріалів постійно є в достатній кількості. Компанія залишається на загальній системі оподаткування. Для поповнення оборотних коштів в січні 2022 року Компанія отримала позику від іноземної компанії в сумі 1 млн. Євро. Відсоток залучення коштів є нижче отриманих банківських кредитів, а тому очікується не значний вплив на фінансовий результат.

В Компанії понад 90% реалізованої продукції складає експорт. Основні покупці – деревообробні підприємства ЄС. Основним джерелом надходжень є виручка від реалізації готової продукції. Валюта надходжень – Євро. З огляду на це, Компанія не розглядає значні ризики пов'язані з курсовими коливаннями до національної валюти.

Основними постачальниками лісосировини виступають державні лісові господарства, розташовані на неокупованій частині України (Західні і Центральні області, Чернігівська та Сумська область). Основними постачальниками лісосировини на теперішній час виступають: Вінницьке ЛГ, Гайсинське ЛГ, Жмеринське ЛГ, Тульчинське ЛГ (Вінницька область), Володимир-Волинське ЛГ (Волинська область), Дрогобицьке ЛГ, Стрийське ЛГ (Львівська область), Івано-Франківське ЛГ (Івано-Франківська область), Із'яславське ЛГ, Летичівське ЛГ, Новоушицьке ЛГ, Ярмолинецьке ЛГ (Хмельницька область), Конотопське ЛГ, Краснопільське ЛГ, Лебединське ЛГ, Охтирське ЛГ, Тростянецьке ЛГ (Сумська область), Коростенське ЛГ, Коростишівське ЛГ (Житомирська область), Корсунь-Шевченківське ЛГ, Чигиринське ЛГ (Черкаська область), Миргородське ЛГ (Полтавська область), Сокирянське ЛГ (Чернівецька область). Компанія також здійснює імпорт лісосировини з країн ЄС. Менеджмент Компанії розраховує на поставки сировини в достатній кількості, при можливих повторних широкомасштабних бойових діях на території Сумської, Полтавської, Чернігівської, Київської, Черкаської, Житомирської областях.

Компанія розглядає свою діяльність як неперервну і не очікує дефолту. Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. Однак, лишається значний ступінь ризику припинення діяльності при можливих бойових діях на території Волинської області. На даний час даний ризик є помірним.

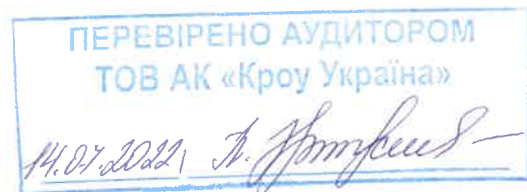
Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Ці події та умови разом з іншими питаннями, згаданими в цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати неперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

У березні-травні 2022 року Компанія оголосила дивіденди власникам на загальну суму 6 000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені у повному обсязі у березні-травні 2022 року.


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



13 липня 2022 р.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТзОВ «Цунамі»

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Підприємство «Цунамі» є товариством з обмеженою відповідальністю, яке було належним чином створене у 2001 році і здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України, будучи зареєстрованим у всіх відповідних реєстраційних органах України.

Засновниками та учасниками Товариства є Вдовенко В.В. та Деречинський Р.Й., які володіють рівними частинами в статутному капіталі (по 50%). Розмір статутного капіталу Товариства у грошовій формі становить 159 000 тис. грн.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників товариства. Виконавчим органом управління є Дирекція (Рада директорів).

Місце знаходження виробничої бази: Волинська область, м. Рожище, вул. Селянська, 48. Виробнича база займає територію більше 6 га. Переробна потужність – 6000 м³ необробленої деревини на місяць.

Компанія здійснює переробку деревини, реалізацію пиломатеріалів, промислових відходів деревини і виробів з них (паливних гранул – пелет).

Кінцевими продуктами переробки є пилений шпон (ламель), панель для підлоги двохшарова, панель для підлоги трьохшарова та паливні гранули (пелети).

Пиляний дубовий шпон (ламель) – дерев'яний матеріал, що являє собою тонкі листи деревини, товщина яких у готовому вигляді коливається від 2,7 до 4,5 мм. Ламель використовується як напівфабрикат для виготовлення верхнього шару підлоги, облицювання меблів, стін.

Панель для підлоги двохшарова – напівфабрикат, товщина якого у готовому вигляді коливається від 9 до 16 мм.: перший шар якого являє собою струганий шпон з хвойних порід деревини (або склеєний пиляний шпон дубовий), другий шар – пиляні хвойні бруски.

Панель для підлоги трьохшарова – напівфабрикат, товщина якого у готовому вигляді коливається від 14 до 20 мм. та являє собою склеєну між собою панель для підлоги двохшарову та пиляний дубовий шпон (ламель).

Паливні гранули – екологічно чисте тверде біопаливо, яке виготовляється із тирси, що залишається в результаті виробництва основного продукту ламелі. Гранули мають циліндричну форму стандартного розміру (діаметр – 6 або 8мм, довжина – 10-40мм). Об'єм виробництва становить 1400 тон/місяць, що у

рік передбачає до 20000 тон щорічно. Якість гранул підтверджено результатами лабораторного аналізу у SGS лабораторії.

Продуктом згорання відходів деревини є зола деревна, яка реалізується місцевим фермерським господарствам як цінне натуральне добриво при с/г-виробництві.

Компанія є найбільшим виробником дубової ламелі в Україні з виробничою потужністю 2,5 млн. м² та до 40% частки українського експорту. Технічні характеристики ламелі визначаються у відповідності до специфікації покупця. Під час виробництва проводиться постійний контроль за якістю продукції. Весь процес виробництва виконується на високотехнологічному обладнанні, починаючи з сушки і закінчуючи розпилюванням шпону.

Сировина (кругляк твердолистяних, хвойних та м'яколистяних порід) на підприємство поступає із лісозаготівельних організацій різних регіонів України. Політика ТзОВ «Цунамі» в області закупівлі реалізується відповідно до стандарту сертифікації ланцюжка поставок сировини (деревини) Forest Stewardship Council® (FSC-C102939) – сертифікат FC-COC-804040 / FC-CW-804040. Окрім сертифікації FSC, підприємство «Цунамі» має власну, додаткову систему контролю деревини, яка почала працювати на підприємстві ще до отримання сертифікату FSC. Підприємство «Цунамі» є компанією-експортером і має Сертифікат із перевезення товарів форми EUR.1., що видається митними органами України на кожну партію при експорті товарів до країн ЄС виключно на підставі надання документів, що підтверджують походження деревини. Також, Підприємство «Цунамі» відповідно до Регламенту № 995/2010 (EUTR) Європейського Парламенту та Ради від 20.10.2010 року, імплементаційного Регламенту ЄС №607/2012 та Регламенту ЄС №2019/2010 щороку проходить перевірку на відповідність EUTR постачальника для іноземних покупців готової продукції, так як товариство повністю забезпечує підтвердження легальності походження реалізованої продукції з деревини. Тобто на підприємстві відслідковується рух деревини по всьому технологічному та логістичному ланцюжку і використовується тільки деревина з перевірених, добре керованих лісів, що забезпечує поновлюваний і стійкий ресурс.

На підприємстві широко впроваджуються та використовуються кращі практики та технології деревопереробної галузі. За насиченістю сучасного деревообробного обладнання підприємство є одним з найкращих українських підприємств деревообробної галузі, яке відповідає високому рівню еталонних технологій деревопереробної галузі.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлені наступним чином:

Сукупний прибуток за 2021 рік становив 55 206 тисяч гривень (2020: 65 658 тисяч гривень).

Валова норма прибутку у 2021р. становила 8,51%; у 2020 році - 18,52%.

За 2021 року ми зафіксували прибуток до сплати процентів, податків та амортизації ("EBITDA") в розмірі 164 370 тис. грн. проти 202 182 тис. грн. у 2020 р.

Падіння прибутковості було зумовлене значним зростанням собівартості продукції. Вартість сировини (дуб пиловник) зросла на 84,2% у порівнянні з 2020р.

Введене в експлуатацію підприємством нового обладнання у 2020р., яке дозволило збільшити вихід готової продукції та впровадження нових методів управління відходами, які дозволили скоротити обсяги дубової сировини, необхідні для виробництва ламелі, на 23%, або 3 тис. тонн на рік дозволили значно нівелювати негативний вплив збільшення вартості сировини.

Позитивний вплив на прибутковість склала девальвація гривні по відношенню до євро – в середньому на 5% порівняно з 2020р.

Слід відзначити, що у I кв. 2022р. рентабельність діяльності підприємства зросла у порівнянні з попереднім роком. Так, зростання цін на продукцію та нарощення обсягів реалізації збільшило доходи від реалізації продукції у I кв. 2022р. на 76,2% порівняно з I кв. 2021р. Відповідно валова норма прибутку зросла з 8,51% на кінець 2021р. до 13,58% у I кв. 2022р., що свідчить про падіння частки собівартості в чистому доході від реалізації.

За I кв. 2022 року ми зафіксували прибуток до сплати процентів, податків та амортизації ("ЕБИТДА") в розмірі 70 082 тис. грн. проти 43 448 тис. грн. у I кв. 2021р.

Отже, економічні показники роботи компанії за I кв. 2022р. свідчать про тенденцію до зростання ефективності операційної діяльності.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Показники	2020 рік	2021 рік
1. Коефіцієнт загальної ліквідності	0,8910	0,9000
2. Коефіцієнт проміжної ліквідності	0,4806	0,2984
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,3424	0,0280

Спостерігається тенденція до падіння абсолютної та проміжної ліквідності ТзОВ «Цунамі». Так, за рахунок грошових коштів суб'єкт господарювання за звітний рік міг би погасити 2,8% короткострокової кредиторської заборгованості. Частка поточних зобов'язань, яка могла бути погашена ліквідними коштами та очікуваними надходженнями від дебіторів, становила 29,84%. Частка поточних зобов'язань підприємства, яка покривається наявними його поточними активами становила 90,00%, що свідчить про достатність оборотних активів для погашення своїх боргів.

ТзОВ «Цунамі» відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

У 2021 році ТЗОВ «ЦУНАМІ» отримало кредитні кошти:

- уклало договір про відкриття кредитної лінії у розмірі 1 200 000,00 євро в АТ «ПроКредит Банк» для формування оборотного капіталу. Відкриття відновлювальної кредитної лінії передбачає два періоди доступності: 30.09.2021 - 29.09.2022р. та 30.09.2022 - 02.10.2023р.
- уклало 14.12.2021 року договір про отримання позики для поповнення обігових коштів з Компанією Adler Fertigparkett GmbH на 1 000 000,00 Євро терміном до 14.12.2022р. Надходження коштів відбулось у 2022р.

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.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанією було спожито 18 904 309 кВт/г (2020: [14 759 975 кВт/год) електроенергії та 10200 м³ води (2020: 9860 м³).

Компанія заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як друк документів лише за необхідності, користування громадським транспортом, вимкнення світла та приладів на ніч.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2021 року склала 359 особу (31 грудня 2020 року: 360 особа). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2021 року складає 26,46% (31 грудня 2020 року: 28,90%). Жінки та чоловіки працюють у рівних умовах. Робота щодо охорони праці та пожежної безпеки виконується відповідно до встановлених вимог законодавства України. Усі працівники отримують вступний інструктаж з ОП та ПБ. Працівники, що задіяні у роботах підвищеної небезпеки, проходять спеціальні навчання, щорічні навчання, перевірку знань та інструктажі на робочих місцях. ТзОВ «Цунамі» підвищує кваліфікаційний рівень робітників з допомогою професійних тренінгів. Компанія дотримується Кодексу законів про працю України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

У 2020 році Україна та весь світ стикнулися із пандемією COVID-19 та економічною рецесією, що вплинули на життя людей та економіку. Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 10,0% з січня 2022 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро за 2021 рік становив 32,3 гривні за 1 євро порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік, що в свою чергу, позитивно вплинуло на діяльність експортоорієнтованих вітчизняних підприємств.

Проте основним ризиком нині є розпочата Російською Федерацією 24 лютого 2022 року повномасштабна воєнна агресія проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та не прогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. У дослідженні ЄБРР наголошується, що війна сильно вдарить по економіці України і приведе до її скорочення на рівні 20-30%. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

З початку воєнних дій український уряд отримав фінансування від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від МВФ, ЄС та безпосередньо від численних країн). На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет заходів із надання допомоги Україні в сумі 2 мільярда євро, спрямованих на підтримку громадян і компаній, які постраждали від війни в Україні, а також країн, які зазнали впливу притоку українських біженців.

Національний банк України («НБУ») утримує свою облікову ставку незмінною на рівні 10%. Крім того, з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ встановив обмеження на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,25 гривні за 1 долар США на

валютному ринку. У результаті, комерційні міжбанківські валютні курси залишаються наближеними до встановленого НБУ офіційного валютного курсу, і курс покупки зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, тоді як курс продажу - на рівні 30,30 гривні за 1 долар США. Крім того, НБУ встановив заборону на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах (окрім компаній та установ, які забезпечують реалізацію мобілізаційних планів уряду, а також суб'єктів господарювання, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Попри поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX “Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо дії норм на період дії воєнного стану”, який запровадив наступні норми:

- право на застосування спрощеної системи оподаткування для платників єдиного податку 3-ї групи-суб'єктів господарювання з обсягом річного доходу не більше 10 мільярдів гривень за податковою ставкою 2%; крім того, припинено дію умови, що стосується кількості працівників;

- норми щодо звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів для потреб Збройних сил України, Національної гвардії та інших сил територіальної оборони України, включаючи медичні заклади, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;

- власники земельних ділянок звільнюються від сплати земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, які розташовані на тимчасово окупованих територіях за визначенням Кабінету Міністрів України та які визначені як засмічені вибухонебезпечними предметами та/чи на яких наявні фортифікаційні споруди;

- до закінчення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його закінчення фізичні особи-підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати єдиний соціальний внесок за себе;

- призупинено проведення податкових перевірок до закінчення дії воєнного стану (крім випадку подання заяви на бюджетне відшкодування);

- та численні інші зміни, які мають значно менший вплив на діяльність Компанії.

Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних

валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї 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.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Компанія застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основним операційним ризиком, який впливає на діяльність Компанії, є наявність достатньої кількості ресурсів для виробничої діяльності.

Найбільший вплив на операційну діяльність підприємства нині здійснює відсутність ринку деревини в Україні та ризики, які з цим пов'язані, а саме

- державний та регуляторний ризик, зокрема відсутність регулювання ринку сировини в Україні.
- ризик пов'язаний із доступом до сировини та ресурсів через відсутність регуляторної підтримки та ринку деревини необробленої.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Компанія протягом 2021 року здійснювала впровадження нового для себе виду продукції – тришарових ламінованих деревостружкових плит.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 р. у ТзОВ «Цунамі» відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

24 лютого 2022 року в Україну розпочалось вторгнення збройних сил Російської Федерації. Внаслідок бойових дій було розірвано основні ланцюжки постачання, виробництва, реалізації продукції основної маси підприємств України.

Наприкінці лютого 2022 року Fitch підтвердили кредитний рейтинг України на рівні CCC/C, що відображає погіршення умов до фіскального та зовнішнього фінансування, макроекономічну нестабільність. Подальші бойові дії за оцінками МВФ, посилять негативний вплив на економічну ситуацію в країні. У зв'язку із внесенням змін до Податкового Кодексу України бюджетне відшкодування було зупинене.

Проте, бойові дії не ведуться на території розміщення виробничих потужностей Компанії. Не було порушено логістичні ланцюжки постачання та збуту. За I квартал 2022 року Компанії вдалося наростити запаси сировини порівняно з 31.12.2021 роком. Запаси критичних запасних частин та розхідних матеріалів постійно є в достатній кількості. Компанія залишається на загальній системі оподаткування. Для поповнення оборотних коштів в січні 2022 року Компанія отримала позику від іноземної компанії в сумі 1 млн. Євро. Відсоток залучення коштів є нижче отриманих банківських кредитів, а тому очікується не значний вплив на фінансовий результат.

В Компанії понад 90% реалізованої продукції складає експорт. Основні покупці – деревообробні підприємства ЄС. Основним джерелом надходжень є виручка від реалізації готової продукції. Валюта надходжень – Євро. З огляду на це, Компанія не розглядає значні ризики пов'язані з курсовими коливаннями до національної валюти.

Основними постачальниками лісосировини виступають державні лісові господарства, розташовані на неокупованій частині України (Західні і Центральні області, Чернігівська та Сумська область). Компанія також здійснює імпорт лісосировини з країн ЄС. Менеджмент Компанії розраховує на поставки сировини в достатній кількості, при можливих повторних широкомасштабних бойових діях на території Сумської, Полтавської, Чернігівської, Київської, Черкаської, Житомирської областях.

Компанія розглядає свою діяльність як неперервну і не очікує дефолту. Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом 2022 року. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. Однак, лишається значний ступінь ризику припинення діяльності при можливих бойових діях на території Волинської області. На даний час даний ризик є помірним. Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Ці події та умови разом з іншими питаннями, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Інформація щодо послуг ТОВ «Кроу Україна», наданих Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлена наступним чином:

Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності

Корнелюк Наталія Володимирівна

[ПБ]

Генеральний директор

