



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 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
Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	5
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 2022 РОКУ, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУНАМІ»	9

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам ТОВ «ЦУНАМІ»

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 2022 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 2022 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 (в) «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій Товариство розкриває інформацію щодо події, а саме: військового вторгнення 24 лютого 2022 року Російської федерації в Україну, яка складає ризик суттєвої невизначеності стосовно безперервності діяльності Товариства.

Як зазначено в Примітці 1 (в), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значні сумніви його здатність продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Так, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності та не бачить підстав для припинення основної діяльності Товариства. Керівництво зазначає, що продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

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.

Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність 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 для оцінки того, чи були доходи визнанні у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

В Примітці 12 до фінансової звітності зазначено, що Товариство в 2022 році визнало чистий дохід від реалізації в розмірі 1 657 960 тис. грн, у тому числі 1 427 422 тис. грн дохід від реалізації основного виду продукції - дубового шпону (ламель).

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 3 (и) до фінансової звітності. 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 31.12.2022, 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 іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений 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.

Аудиторський 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 повернути 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 АКТІВ

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 АУДИТОРСКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про реєстрацію в реєстрі
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

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес Загальні збори учасників
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	02.11.2022
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	третій рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

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.

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 вибіркочну 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.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту / Партнер з аудиту
№100613 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Ольга Самусєва
Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№100117 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Ірина Пальчук
Ірина ПАЛЬЧУК

31 травня 2023 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

www.crowe.com.ua/croweacu

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

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>

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.

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
“Цунамі”**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що
закінчився
31 грудня 2022 року**

Ця фінансова звітність складається з 50 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 31.12.2022	50

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

(у тисячах гривень)

Суб'єкт господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	Волинська обл.	за ЄДРПОУ	2023	01	01
Територія	Волинська обл.	За КОАТУУ	31572226		
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	За КОПФГ	UA07080250010017534		
Вид економічної діяльності	Лісопилне та стругальне виробництво	За КВЕД	240		
Середня кількість працівників ¹	341		16.10		
Адреса, телефон	45100, Волинська обл., Луцький 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 2022 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	200	108	5
первісна вартість	1001	441	441	
накопичена амортизація	1002	241	333	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	67 286	53 053	5
Основні засоби:	1010	956 945	966 939	5,6
первісна вартість	1011	1 128 993	1 390 225	
знос	1012	332 048	423 286	
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	487	1 998	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	7 230	11 439	
Усього за розділом I	1095	1 032 148	1 033 537	
II. Оборотні активи				
Запаси, у тому числі:	1100	213 058	226 356	7
Виробничі запаси	1101	71 750	92 017	
Незавершене виробництво	1102	34 647	34 175	
Готова продукція	1103	106 661	100 164	
Товари	1104	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	8 129	59 644	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	61 363	12 996	
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1135	25 352	59 989	
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	946	2 899	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 911	223 017	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	9 911	223 017	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	1 237	
Усього за розділом II	1195	318 759	586 138	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	1 350 907	1 619 675	

3

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 11 - 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 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	799 397	1 136 618	
Неоплачений капітал	1425	(18 436)	(18 436)	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	939 961	1 277 182	9
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12 439	9 766	16
Довгострокові кредити банків	1510	32 969	-	11
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 355	28 979	6
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	56 763	38 745	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	9 277	-	11
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	45 836	5 395	6, 11
товари, роботи, послуги	1615	81 737	76 192	10
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1620	2 905	18 138	
з податку на прибуток	1621	1 870	17 378	
розрахунки зі страхування	1625	750	388	
розрахунки з оплати праці	1630	4 795	3 359	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	196 041	150 212	10
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	7 967	8 078	
Доходи майбутніх періодів	1665	4 366	3 886	
Інші поточні зобов'язання	1690	959	38 100	11
Усього за розділом III	1695	354 183	303 748	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Усього власного капіталу та зобов'язань	1900	1 350 907	1 619 675	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2022 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 342 493 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 р.: 410 946 тисячі гривень).

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
1.05.2023 Л. Федорук-Пароцька



Генеральний директор

Handwritten signature of Korneliuk H.V.

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)

Суб'єкт
господарювання:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
31572226		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

Форма № 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	1 657 960	1 005 506	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 242 147)	(919 933)	
Валовий:				
прибуток	2090	415 813	85 573	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	6 389	2 904	13
Адміністративні витрати	2130	(14 585)	(16 005)	15
Витрати на збут	2150	(5 383)	(4 512)	16
Інші операційні витрати	2180	(5 826)	(1 477)	13
Результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	396 408	66 483	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	38 637	8 825	17
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(8 189)	(7 958)	17
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	426 856	67 350	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(76 835)	(12 144)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	350 021	55 206	
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	350 021	55 206	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Матеріали	2500	998 570	774 650	
Витрати на оплату праці	2505	85 916	73 096	
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 637	15 902	
Знос та амортизація	2515	101 933	99 314	
Інші операційні витрати	2520	23 853	24 068	
Разом	2550	1 228 909	987 030	

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	-	-	



[Signature]
Корнелюк Н.В.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Суб'єкт господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
31572226		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р.**

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД		1801006	
		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	426 856	-	67 350	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	101 933	x	99 314	x
збільшення (зменшення) забезпечення	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	40 297	8 274	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	42 137	-	-	12 069
збиток (дохід) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття	3523	-	215	-	325
Фінансові витрати	3540	8 189	-	7 958	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів, у тому числі:	3550	-	54 273	-	118 569
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	13 298	-	69 988
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	3553	-	51 515	2 802	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	11 777	-	-	51 383
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	1 237	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, у тому числі:	3560	-	62 940	15 521	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	59 953	9 427	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	275	-	40
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	362	-	39
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	1 436	645	-
Збільшення (зменшення) відстроченого податку	3566	-	-	4 366	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	914	1 162	-
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	421 390	-	67 454	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	64 000	X	15 350
Сплачені відсотки	3585	-	7 923	-	7 580
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	349 467	-	44 524	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	x	-	x
необоротних активів	3205	1 300	x	581	x
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	248	x	145	x

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.
 (продовження)

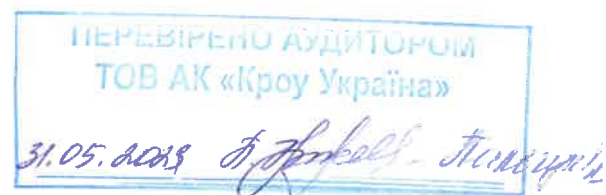
дивідендів	3220	-	x	-	x
Надходження від деривативів	3225	-	x	-	x
Надходження від погашення позик	3230	1 035	X	2 521	X
Інші надходження	3250	-	x	-	x
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	x	-	x	-
необоротних активів	3260	x	90 844	x	75 952
Виплати за деривативами	3270	X	-	x	-
Витрачання на надання позик	3275	x	4 440	x	1 448
Інші платежі	3290	x	3 093	x	1 850
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		95 794		76 003
III. Грошові кошти від фінансової діяльності					
Надходження від отриманих:					
випуск власного капіталу	3300	-	x	-	x
отримання позик	3305	46 576	x	24 609	x
Інші надходження	3340	-	x	-	x
Витрачання на:					
викуп груп власних акцій	3345	x	-	x	-
погашення позик	3350	x	110 406	x	67 882
сплату дивідендів	3355	x	12 800	x	20 000
сплату відсотків	3360	x	4 030	x	5 716
Інші платежі	3390	x	204	x	76
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		80 864		69 065
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	172 809			100 544
Залишок коштів на початок року	3405	9 911	X	118 729	X
Вплив змін валютних курсів на залишок грошей та їх еквівалентів	3410	40 297	-	-	8 274
Залишок коштів на кінець року	3415	223 017	-	9 911	-

Генеральний директор



Handwritten signature

Корнелюк Н.В.



Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунами"
Фінансові звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчується зазначеною датою
Звіт про власний капітал за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)		
КОДИ		
2023	01	01
за ЄДРПОУ		
31572226		

Дата (рік, місяць, число)

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

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчується 31 грудня 2022 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	-	-	-	799 397	(18 436)	-	939 961
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	159 000	-	-	-	799 397	(18 436)	-	939 961
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	350 021	-	-	350 021
Розподіл прибутку:									
Виплата власникам (дивідендів)	4200	-	-	-	-	(12 800)	-	-	(12 800)
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	337 221	-	-	337 221
Залишок на кінець року	4300	159 000	-	-	-	1 136 618	(18 436)	-	1 277 182

ПЕРСОНАЛЬНИЙ АУДИТОРІУМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
З.О.С. 0003 Гурфас-Тамарів

Генеральний директор Корнелюк Н.В.



Товариство з обмеженою відповідальністю «Цунамі»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (продовження)

(у тисячах гривень)	
КОДИ	
2023	01 01
за СДРПОУ	
31572226	

Дата (рік, місяць, число)

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «Цунамі»

за СДРПОУ

Звіт про власний капітал
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
 Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 000	-	-	-	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
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(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»
 31.05.2023



[Signature]
 Корнелюк Н.В.

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 (ламельі) 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 2022 р. і 2021 р., складала 341 осіб і 366 осіб 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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням – все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впаде на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали лишеве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червоне підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а

також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один долар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червське підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіку та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрито в примітці «Безперервність діяльності»

(в) Безперервність діяльності

Події та умови, що їх викладено у примітці 1 (б) " Умови здійснення діяльності в Україні ", вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значні сумніви її здатність продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Проаналізувавши наведені у примітці 1.2. "Економічне середовище діяльності в Україні" та інші суттєві фактори й умови керівництво Компанії вважає що:

Компанія має у своєму розпорядженні достатні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому, щонайменше, протягом наступних 12 календарних місяців;

вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії за обставин, що склалися;

вживаються всі необхідні заходи, щоб грошовий потік Компанії мав позитивне значення та дозволяв здійснювати своєчасне погашення поточних зобов'язань перед третіми сторонами;

управлінський персонал Компанії має наміри продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому;

припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для складання фінансової звітності.

Керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності та не бачить підстав для припинення основної діяльності Компанії.

Компанія, на дату цієї фінансової звітності, в повному обсязі контролює активи, має безперешкодний доступ до них. Активи компанії не зазнали руйнувань та пошкоджень.

Керівництво зазначає, що продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії та не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Євро	38,951	30.9226

На дату цієї фінансової звітності, 30 травня 2023 р., курс обміну становить 39,1759 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 виписання.

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

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

Компанія здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Компанія не припиняє визнання переданих активів.

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

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

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оціновані 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, несплатоспроможності 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 значними для оцінки в цілому.

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

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

- Примітка 199 – управління фінансовими ризиками.

(в) Основні засоби

(і) 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 падходжень 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 отримас 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 отримас 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

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

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни. Однак в разі оренди нерухомого майна Компанія вирішила не

відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, й обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як єдиний компонент оренди.

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

Актив з права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом від дати початку оренди до завершення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди право власності на актив передається Компанії наприкінці дії договору оренди або вартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія використас 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 прогнозної оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде сплачена 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.

(с) Зменшення корисності

(і) 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, враховуються 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 (ОГТК). За умови досягнення відповідності критеріям максимальної величини операційного сегмента, для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ті ОГТК, 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 ОГТК, 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 ОГТК. Корпоративні активи відносяться на ОГТК послідовно та обгрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГТК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГТК 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 ОГТК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГТК), 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 ОГТК (групи ОГТК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГТК) на пропорційній основі.

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

(ж) Статутний капітал

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

Зміна «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності» була випущена у лютому 2008 року. Зміни набули чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2009 року або після цієї дати. Це 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 вимагав 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 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.	Дохід визнається у момент передачі товару в розпорядження клієнта і його акцептування клієнтом. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Компанія переглядає свою оцінку очікуваних прибутків на кожну 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.

(і) 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

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

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

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Виходячи з оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід, управлінський персонал вважає, що ризик виникнення податкових зобов'язань за відкритий податковий рік, що може потребувати додаткових нарахувань у цій фінансової звітності, відсутній. Ця оцінка заснована на попередніх оцінках і припущеннях і може передбачати формування ряду професійних суджень щодо впливу майбутніх подій. Може з'явитися нова

інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

(і) Нові стандарти й тлумачення, та їх застосування. Стандарти, які ще не набули чинності.

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати (якщо не вказано інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, випущені, але ще набрали чинності.

Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Товариство не може уникнути, оскільки воно має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

Поправки визначають, що під час оцінки того, чи є контракт обтяжливим або збитковим, суб'єкт господарювання має включити витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на пряму оплату праці та матеріалів) і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних із діяльністю за контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, та витрати на управління та нагляд за контрактом). Загальні та адміністративні витрати не пов'язуються безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони прямо не стягуються з контрагента за контрактом.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки відсутні обтяжливі контракти.

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки заміняють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом звітного періоду.

Основні засоби: підходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які підходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його

експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було продажів таких виробів, вироблених основними засобами, введеними в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань в рамках консолідаційних процедур і наслідків об'єднання бізнесу, коли материнська компанія придбала дочірнє підприємство. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка роз'яснює суми комісійної винагороди, які суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Подібних поправок до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» не пропонується.

Відповідно до перехідних положень, Компанія застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які були змінені або обмінені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата першого застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки протягом звітного періоду не було змін у фінансових інструментах Компанії.

МСБО 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка скасовує вимогу в параграфі 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки від оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у сфері застосування МСБО 41.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату воно не мало активів, які підпадають під дію МСБО 41.

Стандарти, які були вилучені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були вилучені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде

чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;

на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Компанія аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування поправок за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Компанію.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть падати на розкриття інформації про облікову політику Компанії.

Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на дату початку або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду також слід визнавати відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню та оподаткуванню і пов'язані з зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок.

4 ЕВІТДА

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Чистий прибуток	426,856	67,350
Знос та амортизація	101,933	99,314
Інші фінансові доходи	(38,637)	(8,825)
Фінансові витрати	8,189	7,958
Інші операційні доходи	(6,389)	(2,904)
Інші операційні витрати	5,826	1,477
ЕВІТДА	497,778	164,370

5 Основні засоби та нематеріальні активи

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 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 2020р.	11 526	342 769	765 775	6 457	141 670	1 268 197
Находження	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
Находження	18 117	-	-	-	80 486	98 603
Передачі на основні засоби	-	24 028	60 230	9 461	(93 719)	-
Вибуття	-	-	-	(604)	(929)	(1 533)
Перекласифікація у категорію «Запаси»	-	-	-	-	(71)	(71)
На 31 грудня 2022 р.	29 693	423 321	916 456	20 755	53 053	1 443 278
<i>Накопичений знос</i>						
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.	(1 102)	(43 552)	(271 716)	(5 678)	-	(322 048)
Нарахована амортизація	(983)	(18 634)	(80 377)	(1 846)	-	(101 840)
Вибуття	-	-	-	602	-	602
На 31 грудня 2022 р.	(2 085)	(62 186)	(352 093)	(6 922)	-	(423 286)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
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
На 31 грудня 2022 р.	27 608	361 135	564 363	13 833	53 053	1 019 992

Вартість повністю амортизованих основних засобів складає 88 634 тисяч гривень на 31 грудня 2022 р. (31 грудня 2021 р.: 40 353 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Торгова марка	Програмне забезпечення	Усього
<i>Вартість/Умовна вартість</i>			
На 31 грудня 2020р.	184	257	441
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	(-)
На 31 грудня 2021 р.	184	257	441
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	(-)
На 31 грудня 2022 р.	184	257	441
<i>Накопичений знос</i>			
На 31 грудня 2020 р.	(17)	(129)	(146)
Нарахована амортизація	(84)	(11)	(95)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	(101)	(140)	(241)
Нарахована амортизація	(83)	(9)	(92)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	(184)	(149)	(333)
<i>Чиста балансова вартість</i>			
На 31 грудня 2020 р.	167	128	295
На 31 грудня 2021 р.	83	117	200
На 31 грудня 2022 р.	-	108	108

(а) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2022 р. представлені переважно деревообробним обладнанням, проектом будівництва виробничих складів на території підприємства, будівництвом шумозахисних екранів по периметру території виробництва. Будівництво розпочалося у 2021-2022 рр., і управлінський персонал очікує на введення зазначених об'єктів у експлуатацію протягом 2023 року.

(б) Зобов'язання з капіталовкладень

Станом на 31 грудня 2022 р., зобов'язання з капіталовкладень становлять 12 047 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 14 245 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 2022 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Усього
2022		
Залишок на 1 січня	10 474	10 474
Нарахований знос за рік	(983)	(983)
Надходження активів з права користування	18 117	18 117
Припинення визнання активів з права користування	-	-
Залишок на 31 грудня	27 608	27 608

На 31 грудня 2022 р., чиста балансова вартість активу з права користування становили 27 608 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 2022 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Усього
2022		
Залишок на 1 січня	(11 448)	(11 448)
Модифікації та переоцінки	(18 117)	(18 117)
Вивільнення дисконту	(3 094)	(3 094)
Орендні платежі	3 297	3 297
Залишок на 31 грудня	(29 362)	(29 362)

На 31 грудня 2022 р. поточна частка зобов'язання з оренди, відображена у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», становила 383 тисяч гривень. Довгострокова частка становила 28 979 тисяч гривень і була відображена у складі статті «Інші довгострокові зобов'язання».

31 грудня 2022 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	29 321	5160	20 116	69 727	95 003
Зобов'язання з оренди договорів оренди земельних ділянок	41	15	37	-	52
	29 362	5 175	20 153	69 727	95 055

7 Запаси

Чиста балансова вартість товарно-матеріальних запасів Компанії станом на 31 грудня 2022 року склала 226 356 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 213 058 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 2022 року	31 грудня 2021 року
Вітчизняні покупці	466	3 356
Іноземні покупці	62 643	4 836
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(3 465)	(63)
	59 644	8 129

На 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) характеризується високою концентрацією – 99 % дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) представлено залишками з 2 контрагентами (на 31 грудня 2021 р. – 89 % з 5 контрагентами).

Компанія застосовує спрощений підхід до створення 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 2022 року у Компанії була дебіторська заборгованість, строк сплати якої настав, у сумі 63 046 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 492 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 19.

9 Власний капітал

Статутний капітал Компанії не був повністю сформований на 31 грудня 2022. і 2021 р. Сума неоплаченого капіталу складала 18 436 тисяч гривень 31 грудня 2022 р. і 2021 р. Учасники не сплачували внески у 2022 та 2021 рр.

Компанія оголошувала про виплату дивідендів у 2022 року в сумі 12 800 тисяч гривень. Виплата була виконана тραπεзами протягом січня-грудня 2022 року. У 2021 році Компанія оголошувала про виплату дивідендів в сумі 20 000 тисяч гривень. Виплата була виконана тραπεзами протягом січня-липня 2021 року.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., аванси одержані представлені головним чином авансами від зв'язаної сторони на суму 147 554 тисяч гривень (2021 р.: 194 070 тисяч гривень). Інформація про операції зі зв'язаними сторонами представлена у Примітці 21.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість за основні засоби	72 810	64 408
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 382	17 329
	<hr/>	<hr/>
	76 192	81 737
	<hr/>	<hr/>

Інформація про валютний ризик і ризик ліквідності, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги розкрита у Примітці 19.

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 19.

Кредити та позики на 31 грудня представлені таким чином:

	2022	2021
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Довгострокові кредити та позики	-	32 969
Короткострокові кредити та позики	43 067	54 570
	43 067	87 539

На 31 грудня 2022 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	-
АТ «ПроКредит Банк»	Євро	4,6-5,5%	2022-2023	5 012
Нерезидент (позики)	Євро	1,5%	2022	38 055

Компанія здійснила дострокове погашення кредитів перед Європейським Банком Реконструкції та Розвитку в сумі 375 тис. Євро. Компанія не здійснила вчасне погашення позики через зміни у валогному законодавстві України. Так, Постановою Правління НБУ «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» від 24.02.2022р. №18 з 24.02.2022р. встановлено цілу низку обмежень на розрахунки у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Згідно даної Постанови, Компанія не може здійснити погашення позики перед нерезидентом.

Компанією було нараховано дисконт на узгодження відповідності ринковій ставці відсотків на позику в сумі 39 тис. Євро. Балансову вартість позики відображено в статті «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан. Дані зобов'язання розглядається Компанією як заборгованість на вимогу.

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	4,8-5,5%	2022-2023	35 357

(а) Застава

На 31 грудня 2022 р. банківські кредити забезпечені основними засобами загальною балансовою вартістю 243 444 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 300 803).

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 2022 р. Компанія виконала ковенанти, включені до кредитних договорів. Ковенанти також були виконані по Кредитних договорах на 31 грудня 2021 р.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022		Усього
	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	
На 1 січня	87 833	11 448	99 281
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності	-	-	-
Надходження від отримання кредитів і позик	46 576		46 576
Погашення позик	(110 406)		(110 406)
Оплата лізингових зобов'язань		(3 297)	(3 297)
Усього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності	(63 830)	(3 297)	(67 127)
Вплив змін валютних курсів	20 255		20 255
Пов'язані із зобов'язаннями			
Відсотки, нараховані протягом періоду	4 252	3 093	7 345
Поточна оренда		18 118	18 118
Сплачені відсотки	(4 030)		(4 030)
Вплив дисконтування	(1 431)		(1 431)
Вплив змін валютних курсів	32		32
На 31 грудня	43 081	29 362	72 443

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021		Усього
	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	
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	1850	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

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>	2022	2021
Дубовий шпон (ламель)	1 427 422	863 719
Рекламація (дубовий шпон)	-	(351)
Паливні гранули	164 527	80 614
Збірні панелі 2-х шарові	58 392	18 532
Збірні панелі 3-х шарові	7 439	40 739
Дошка	-	2 081
Інше	180	172
	1 657 960	1 005 506

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.

Доходи, отримані від продажу дошки, у 2022 році розглядалися Компанією, як реалізація запасів і прибуток в сумі 695 тис. грн. відображено в статті «Інші операційні доходи» Звіту про фінансові результати.

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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	59 644	8 129
Аванси одержані	(150 212)	(196 041)

Інформація про ризики концентрації, пов'язані з доходами від основної діяльності, розкрита у Примітці 19.

13 Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Дохід (збиток) від реалізації запасів	795	359
Дохід (збиток) від реалізації необоротних активів	215	326
Дохід від операційної оренди	282	264
Дохід (збиток) від списання кредиторської заборгованості	52	115
Дохід від безоплатно отриманих запасів	126	974
Дохід (збиток) від претензійної роботи	4 105	329
Графітове фінансування	481	240
Нарахування (зміна) ОКЗ	318	275
Інші операційні доходи (витрати)	15	22
	<u>6 389</u>	<u>2 904</u>

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Нарахування (зміна) ОКЗ	3720	243
Збиток від списання дебіторської заборгованості	2	15
Визнані штрафи та пеня	54	6
Безоплатно передані запаси	-	101
Благодійна допомога	1 243	-123
Витрати компанії по оплаті праці	520	462
Інші операційні витрати	287	227
	<u>5 826</u>	<u>1 477</u>

14 Витрати на персонал

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Заробітна плата	81 732	77 927
Внески до фондів соціального страхування	17 573	16 811
	99 305	94 738

Винагорода працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., була розподілена між собівартістю реалізованої продукції, загальногосподарськими адміністративними витратами, витратами на збут та іншими витратами у розмірі 91 603 тисяч гривень, 5 473 тисяч гривень, 946 тисячі гривень, і 1 283 тисяч гривень, відповідно (2021: 86 735 тисячі гривень, 6 095 тисяч гривень, 834 тисяч гривень і 1 074 тисяч гривень відповідно).

15 Загальногосподарські адміністративні витрати

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Банківські комісії	2 451	2 329
Заробітна плата та відповідні нарахування	5 473	5 740
Знос	1 949	1 205
Обслуговування	2 735	2 771
Відрадження	5	959
Консультації	683	2 044
Паливо	494	394
Зв'язок	166	158
Інше	629	405
	14 585	16 005

16 Витрати на збут

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Брокерські послуги	1 067	795
Витрати по сертифікації продукції	243	372
Витрати пов'язані з митним оформленням готової продукції	105	71
Витрати на пакування готової продукції	3 010	2 447
Витрати на утримання основних засобів пов'язаних зі збутом	4	-

Витрати на оплату праці	946	791
Інші витрати на збут	8	36
	<u>5 383</u>	<u>4 512</u>

17 Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Чистий дохід від курсових різниць	36 011	8 440
Процентні доходи	<u>2 626</u>	<u>385</u>
Інші фінансові доходи	<u>38 637</u>	<u>8 825</u>
Процентні витрати	(4 296)	(5 634)
Інші фінансові витрати	(3 893)	(2 324)
Чистий збиток від курсових різниць	<u>(-)</u>	<u>(-)</u>
Фінансові витрати	<u>(8 189)</u>	<u>(7 958)</u>
Чистий фінансовий дохід / (витрати)	<u>30 448</u>	<u>867</u>

18 Витрати з податку на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	(78 838)	(14 694)
Вигода з відстроченого податку	2 060	2 556
Забезпечення під очікувані збитки	(57)	(6)
Усього витрати з податку на прибуток	<u>(76 835)</u>	<u>(12 144)</u>

Ставка податку на прибуток підприємств у 2022 і 2021 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>	2022	2021
Прибуток до оподаткування	<u>426 856</u>	<u>67 350</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою	76 834	12 123
Податковий ефект статей, які враховуються для цілей оподаткування або включаються до оподаткованої суми	(56)	15
Витрати, що не включаються до витрат, які зменшують прибуток до оподаткування	57	6
Витрати з податку на прибуток	76 835	12 144

(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 2022 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2021 р.	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2022р.
Основні засоби	(12 445)	2 055	(10 390)
Нематеріальні активи	(5)	5	(-)
Забезпечення під очікувані збитки	11	613	624
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(12 439)	2 673	(9 766)

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

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 2021 року: 18%).

19 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Гроші та їх еквіваленти	223 017	9 911
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість (за винятком виданих передоплат і передплатеного ПДВ та інших податків до відшкодування)	62 543	9 075
Інші необоротні активи	1 998	487
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	287 558	19 473

На 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), строк сплати якої настав, склала 63 046 тисяч гривень, на яку було нараховано очікувані кредитні збитки у сумі 3 465 тисяч гривень, оскільки залишки є в основному короткостроковими і представлені заборгованістю від контрагентів з країи з високими кредитними рейтингами. На 31 грудня 2021 р. відповідно 492 тисяч гривень та 25 тисяч гривень

Станом на 31 грудня 2022 р. 99,9 % грошей та їх еквівалентів представлені поточними рахунками двох банків (2021: 99,9%), які мають довгостроковий кредитний рейтинг ССС із негативним прогнозом (2021: В із позитивним прогнозом), присвоєний агентством Fitch. За Національним довгостроковим рейтингом банки мають рейтинг АА. 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)	76 192	76 192	76 192	-	-
Кредити та позики	43 067	44 545	44 545	-	-
Зобов'язання з оренди	29 362	95 055	5 175	20 153	69 727
	148 621	215 792	125 912	20 153	69 727

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)	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
	<u>231 425</u>	<u>270 483</u>	<u>139 969</u>	<u>99 967</u>	<u>28 628</u>

(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 залишками та операціями, деномінованими в іноземній валюті.

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

Рівень валютного ризику

Станом на 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р. балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих у євро, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Гроші та їх еквіваленти	141 122	7 508
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	62 462	4 836
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(71 744)	(56 956)
Кредити та позики	(43 067)	(87 539)
Чиста величина ризику	<u>88 773</u>	<u>(132 151)</u>

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, залишаються незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Вплив на прибутки чи збитки (зміна курсу Євро)	(278)	(307)

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 залишаються незмінними.

(ii) Ризик зміни ставки відсотка

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Інструменти за фіксованими ставками		
Кредити та позики	44 499	35 357
Інструменти за плаваючими ставками		
Кредити та позики	-	52 182

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, залишаються незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Паралельний зсув на 1 базовий пункт у бік збільшення ставок	(9)	(335)
Паралельний зсув на 1 базовий пункт у бік зменшення ставок	9	335

Цей аналіз ґрунтується на інформації про непогашені кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, що існують на 31 грудня 2022 р. та 2021 р.

(r) 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 справедливої вартості 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 2022 та 2021 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).

20 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 отримас 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 веда 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 2022 року Компанія підготує і подасть Звіт про контрольовані операції, проведені у 2022 році до 01 жовтня 2023 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 2022 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.

21 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

(i) Випагорода основному управлінському персоналу

Випагорода основному управлінському персоналу складається із заробітної плати на суму 1 148 тисяч гривень за 2022 рік (2021: 1 133 тисяч гривень). Випагорода іншим пов'язаним фізичним особам складається із заробітної плати на суму 130 тисяч гривень (2021: 130 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>	2022	2021
Реалізація дубового шпону (ламелі)	43 637	-
Реалізація паливних гранул	-	-
Реалізація незавершеного будівництва	-	1 300

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Реалізація іншої продукції	83	19
Придбання меблів	-	55
Послуги оренди	(38 314)	(27 139)
Придбання електроенергії	(29 180)	(24 327)
Інші необоротні активи	-	-
Курсові різниці	(14 315)	6 806
Повернення попередньої оплати	3 233	288
Позики	3 800	-

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	-	-
Інші необоротні активи	-	1 300
Аванси отримані	12	-
Позики	3 550	-
	<u>3 562</u>	<u>1 300</u>
Зобов'язання		
Аванси одержані	(147 554)	(194 070)
Кредиторська заборгованість за основні засоби	(69 450)	(55 135)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(15)	(1 342)
	<u>(217 019)</u>	<u>(250 547)</u>

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.

22 Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності Компанії відбулися події, що впливають або можуть вплинути на її діяльність, а також стосуються оцінки користувачами цієї фінансової звітності.

Як зазначено у примітці 1(b), в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посиллятиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності звичайна діяльність Компанії внаслідок військових дій не була порушена. Менеджмент не планує ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

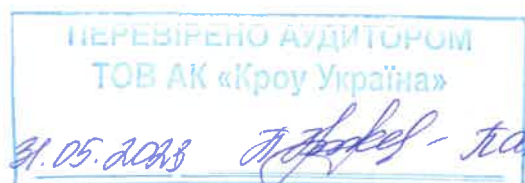
В січні 2023 року Компанія здійснила погашення позики перед Нерезидентом в сумі 1013,8 тис. Євро. шляхом зарахування зустрічних вимог перед Нерезидентом. Станом на дату затвердження даної звітності заборгованість відсутня.

В лютому 2023 року Компанія придбала виробничий майновий комплекс (незавершене будівництво) за адресою м. Рожище. Сума угоди 55301 тис. грн. Дана нерухомість, розглядається Компанією як можливість розширення виробничих потужностей, а також запуск нових виробництв по деревообробці.

В березні 2023 року Компанія відкрила кредитну лінію в сумі 60 000 тис. грн. для формування оборотного капіталу з частковою компенсацією відсоткової ставки за рахунок державної підтримки. На дату затвердження фінансової звітності у Компанії відсутня прострочена заборгованість по кредитах. Компанія вчасно виконує всі фінансові зобов'язання.

У лютому 2023 року Компанія оголосила дивіденди власникам на загальну суму 6 000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені у повному обсязі у лютому-березні 2023 року.

Наталія КОРНЕЦЬОК
Генеральний директор ТОВ «Цунамі»
30 травня 2023 р.



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 30 травня 2023 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор



Наталія КОРИЄЛЮК

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 постує 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 кожен 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 поповнюваний і стійкий ресурс.

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

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлені наступним чином:

Сукупний прибуток за 2022 рік становив 350 021 тисяч гривень (2021: 55 206 тисяч гривень).

Валова норма прибутку у 2022р. становила 25,08%; у 2021 році - 8,51%.

За 2022 рік ми зафіксували прибуток до сплати процентів, податків та амортизації ("EBITDA") в розмірі 497 778 тис. грн. проти 164 370 тис. грн. у 2021 р.

Значне зростання прибутковості було зумовлене зростання цін на реалізовану продукцію протягом 2022 року (в середньому на 50%) та нарощенням обсягів реалізації на 7% порівняно з 2021р. Позитивний вплив на прибутковість склала також девальвація гривні по відношенню до євро -- в середньому на 5%

порівняно з 2021р. Вартість сировини (дуб пиловник), що формує собівартість продукції залипилась на рівні 2021р.

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	2022 рік
1. Коефіцієнт загальної ліквідності	0,8910	0,9000	1,9297
2. Коефіцієнт проміжної ліквідності	0,4806	0,2984	1,1804
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,3424	0,0280	0,7342

Спостерігається тенденція до значного зростання показників ліквідності ТзОВ «Цунамі». Так, за рахунок грошових коштів суб'єкт господарювання за звітний рік міг би погасити 73,42% короткострокової кредиторської заборгованості. Частка поточних зобов'язань, яка могла бути погашена ліквідними коштами та очікуваними надходженнями від дебіторів, становила 118,04%. Частка поточних зобов'язань підприємства, яка покривається наявними його поточними активами становила 192,97%, що свідчить про достатність оборотних активів для погашення своїх боргів.

Структура зобов'язань ТзОВ «Цунамі» станом на 31.12.2022р. має наступний вигляд:

Зобов'язання з оренди – 29 362 тис. грн.;

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість – 76 192 тис. грн.;

Кредити на позики – 43 067 тис. грн.;

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 150 212 тис. грн.;

Кредиторська заборгованість перед бюджетом - 18 138 тис. грн.;

Кредиторська заборгованість з оплати праці – 3 359 тис. грн.;

Кредиторська заборгованість зі страхування – 388 тис. грн.;

Забезпечення пов'язані з оплатою праці – 8 078 тис. грн.;

Доходи майбутніх періодів – 3 886 тис. грн.;

Відстрочені податки – 9 766 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання – 45 тис. грн.

Всі зобов'язання ТзОВ «Цунамі» представлені поточною заборгованістю, крім зобов'язань з оренди та відстрочених податків. Станом на 31.12.2022 року довгострокові зобов'язання з оренди склали 28 979 тис. грн.

ТЗОВ «Цунамі» вчасно виконує взяті зобов'язання. Дефолту протягом 2022 року і до 30 травня 2023 року не було. Компанія має наявні фінансові ресурси для обслуговування наявних зобов'язань.

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.

В 2019р. ТЗОВ «Цунамі» отримало кредитні кошти в сумі 3 000 000 Євро строком на 60 місяців від Європейського банку реконструкції та розвитку для розширення існуючого виробництва дубового шпону до 3 млн. кв. м. на рік та запуску виробництва трипарових ламінованих деревостружкових плит обсягом до 1 млн. кв. м. на рік до 2023 року у м. Рожище, Волинська обл. В грудні 2022р. кредит було погашено повністю.

У 2021-2022 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 передбачало два періоди доступності: 30.09.2021 - 29.09.2022р. та 30.09.2022 - 02.10.2023р. Станом на 29.06.2022р. кредитна лінія погашена.

- уклало 14.12.2021 року договір про отримання позики для поповнення обігових коштів з компанією-нерезидентом на 1 000 000,00 Євро терміном до 14.12.2022р. Надходження коштів відбулось у 2022р. Погашення станом на 31.12.2022р. не відбулося у зв'язку зі зміною валового законодавства (зміни спричинені воєнним станом), що унеможливило погасити дану заборгованість. Компанією було нараховано дисконт на узгодження відповідності ринковій ставці відсотків на позичку в сумі 39 тис. Євро. Балансову вартість позики відображено в статті «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан.

В січні 2023р. сторони дійшли згоди перевести борг на іншу юридичну особу-нерезидента. Згідно з умовами договору позики здійснили зустрічне зарахування вимог. Станом на дату оприлюднення фінансової звітності заборгованість відсутня.

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 несприятливих збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Станом на 30 травня 2022 року звичайна діяльність ТЗОВ «Цунамі» внаслідок військових дій не була порушена. Менеджмент не планує ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанією було спожито 17 929 312 кВт/г (2021: 18 904 309 кВт/год) електроенергії та 8700 м³ води (2021: 10200 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 2022 року склала 344 особу (31 грудня 2021 року: 359 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2022 року складає 24,42% (31 грудня 2021 року: 26,46%). 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

Основним ризиком діяльності на сьогодні 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. За рік російського вторгнення ВВП України скоротився за 2022р. на 30,4%.

Унаслідок воєнної агресії РФ частина територій була окупована. Підприємства в інших регіонах зазнали значних втрат через руйнування та пошкодження потужностей або ж просто зіткнулися з перебоями в роботі та складнощами зі збутом продукції. Зокрема, експортери втратили частину виручки через обмежене судноплавство Чорним морем. Підприємства, які орієнтовані на внутрішній ринок, постраждали через падіння попиту на свою продукцію, порушення виробничих процесів та ланцюгів постачання. Попит на товари та послуги знизився, у тому числі, внаслідок вимушеної міграції мільйонів українців у сусідні країни.

І все ж український бізнес та українці продемонстрували вражаючу здатність адаптуватися до складних умов. Більшість підприємств і далі працює під час широкомасштабної війни, нехай і на нижчих потужностях. Аграрії провели чергову посівну, енергетики роблять неможливе для збереження стійкості енергосистеми, доволі стабільно працює ІТ-сектор, а торгівля та сектор послуг швидко пристосувалися до роботи в умовах постійних обстрілів і повітряних тривог. Масштабний енергетичний терор, влаштований росією під кінець року, хоча і завдав додаткових втрат українській економіці, але зупинити її не зміг.

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).

У 2023 році, попри продовження війни, економіка може уникнути падіння. НБУ прогнозує, що реальний ВВП цього року зросте на 0,3%. Це невеличке зростання, але воно свідчатиме про стійкість економіки перед важкими викликами. Однак, для цього важливо і надалі підтримувати витривалість енергетичної системи. Результативні дії українських захисників, швидкість роботи енергетиків і допомога наших партнерів з енергообладнанням та закупівлею енергоносіїв додають впевненості.

Вагомую буде й міжнародна фінансова допомога. Очікується, що цього року Україна отримас пільгових кредитів і грантів на суму понад 38 млрд дол. США. По-перше, це дасть змогу фінансувати критичні видатки державного бюджету, у тому числі освіти, соціальну сферу та охорону здоров'я, а отже, підтримас економіку загалом. По-друге, це підтримас міжнародні резерви України, тож НБУ матиме змогу й надалі балансувати валютний ринок за рахунок своїх інтервенцій.

Разом із завершенням активної фази бойових дій українська економіка повернеться до стійкого зростання. Так, НБУ очікує, що у 2024-2025 роках реальний ВВП України зростатиме на 4–6% щороку. Цьому сприятиме поступове збільшення внутрішнього попиту, у тому числі завдяки поверненню українців з-за кордону, перезапуск підприємств на деокупованих територіях, повноцінне відновлення роботи чорноморських портів, а також збільшення врожаїв. Прискорена євроінтеграція та проекти з відбудови України, які поки що НБУ не враховує у своїх прогнозах, можуть суттєво пришвидшити післявоєнне відновлення України.

Інфляція в Україні за підсумками 2022 року становила 26,6% у річному вимірі. Ураховуючи масштаб війни, такий рівень зростання споживчих цін є доволі помірним. У багатьох країнах ЄС інфляція минулого року була двознаковою, а в деяких – перевищувала 20%. Висока інфляція в Україні зумовлювалася передусім наслідками війни, у тому числі зростанням витрат бізнесу на енергоносії, доставку сировини і готових товарів, ремонти після пошкоджень тощо. Водночас інфляцію стримували антикризові заходи уряду та НБУ – збереження незмінних тарифів на житлово комунальні послуги, часткове зниження податків, наприклад на паливо, а також фіксація обмінного курсу гривні разом із запровадженими валютними обмеженнями.

Для підтримки фіксованого курсу гривні НБУ впродовж минулого року здійснював значні інтервенції з продажу валюти. Це допомагало балансувати валютний ринок в умовах зменшення виручки експортерів і підвищеного попиту на імпорту, а отже, і стримувати зростання цін. НБУ продавав такі значні обсяги валюти за рахунок накопичених у минулі роки резервів та допомоги міжнародних партнерів, які у 2022 році надали Україні понад 32 млрд дол. США. Інтервенції НБУ з продажу валюти разом з іншими заходами допоможуть стримувати інфляцію і цього року.

НБУ очікує, що цього року інфляція сповільниться нижче 19%. Крім заходів НБУ, цьому сприятиме і зниження світової інфляції, зокрема стабілізація цін на енергоносії. Інфляцію гальмуватиме й стриманий споживчий попит, адже під час війни українці переглянули свої витрати у бік купівлі найнеобхідніших товарів і послуг. Це певною мірою стримуватиме підприємства від підвищення цін. У

наступні роки разом зі зниженням безрискових ризиків і початком відбудови України інфляція сповільниться ще відчутніше – до 10,4% у 2024-му та 6,7% у 2025 році.

Одним з пріоритетів роботи НБУ в умовах високої інфляції є забезпечення захисту гривневих заощаджень громадян від інфляційного знецінення. Збереження довіри до гривні допоможе підтримати стійкість економіки під час війни. Отже, НБУ працює над тим, щоб ставки за гривневими депозитами зростали. Для цього НБУ й надалі утримує облікову ставку на рівні 25% та вживає додаткових заходів, які спонукають банки підвищувати дохідність за депозитами.

У деяких банків дохідність депозитів вже перебуває в діапазоні 15–20%. Приблизно такий самий рівень дохідності забезпечують зараз і військові облігації уряду, залежно від строку їхнього погашення. Процес підвищення ставок триває і далі. Вже на початку цього року кілька великих банків оголосили про подальше підвищення відсотків за гривневими вкладками. Отже, у вкладників з'являється більше можливостей захиститися від інфляції.

Звісно, ставки за кредитами для бізнесу і населення також зростають. Це зумовлюється як інфляцією, так і високими ризиками, які беруть на себе банки в умовах війни. Проте, після завершення активної фази війни очікується поступове зниження ставок. Так, облікова ставка, за прогнозом НБУ, буде поступово знижуватися з II кварталу 2024 року. Це разом зі зниженням інфляції та зменшенням ризиків сприятиме здешевленню кредитів і швидшому відновленню економіки після Перемоги.

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 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. Проте, бойові дії не ведуться на території розміщення виробничих потужностей Компанії. Не було порушено логістичні ланцюжки постачання та збуту. Запаси критичних запасних частин та розхідних матеріалів постійно є в достатній кількості. Компанія залишається на загальній системі оподаткування.

(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;

- ризик пов'язаний з широкомасштабними бойовими діями на території України.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Компанія протягом 2022 року здійснювала впровадження нового для себе виду продукції – тришарових ламінованих деревостружкових плит.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2022 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.

Проте, бойові дії не ведуться на території розміщення виробничих потужностей Компанії. Не було порушено логістичні ланцюжки постачання та збуту. 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 вплив на фінансовий результат був не значний.

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). 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 2023 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 2022 р., представлена наступним чином:

Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності


Генеральний директор

30 травня 2023 року

