

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 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	3
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУНАМІ»	6
	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 2023 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 2023 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 Товариства 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 країни-агресора. 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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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 2023 році визнало чистий дохід від реалізації в розмірі 971 669 тис. грн, у тому числі 795 262 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 31.12.2023, 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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 привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ 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 АУДИТОРСЬКА
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	06.09.2023
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	четвертий 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

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

Ірина ПАЛЬЧУК

31 травня 2024 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 2023 року**

Ця фінансова звітність складається з 49 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 31.12.2023	49

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

(у тисячах гривень)

Суб'єкт господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Волинська обл.		за КОАТУУ	2024 01 01
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	31572226
Вид економічної діяльності	Лісопилльне та стругальне виробництво		за КВЕД	UA07080250010017534
Середня кількість працівників ¹	320			240
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 2023 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	108	99	5
первісна вартість	1001	441	441	
накопичена амортизація	1002	333	342	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	53 053	71 255	5
Основні засоби:	1010	966 939	968 786	5,6
первісна вартість	1011	1 390 225	1 495 819	
знос	1012	423 286	527 033	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 998	810	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	11 439	8 008	
Усього за розділом I	1095	1 033 537	1 048 958	
II. Оборотні активи				
Запаси, у тому числі:	1100	226 356	412 843	7
Виробничі запаси	1101	92 017	101 688	
Незавершене виробництво	1102	34 175	87 416	
Готова продукція	1103	100 164	223 739	
Товари	1104	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	59 644	23 444	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	12 996	13 699	
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1135	59 989	29 166	
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	2 899	3 113	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	223 017	211 608	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	223 017	211 608	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	1 237	2 659	
Усього за розділом II	1195	586 138	696 532	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	1 619 675	1 745 490	

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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	1 136 618	1 234 153	
Неоплачений капітал	1425	(18 436)	(18 436)	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	1 277 182	1 374 717	9
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 766	8 920	16
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	28 979	42 293	6
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	38 745	51 213	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	60 000	11
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 395	408	6, 11
товари, роботи, послуги	1615	76 192	92 438	10
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1620	18 138	3 639	
з податку на прибуток	1621	17 378	2 340	
розрахунки зі страхування	1625	388	929	
розрахунки з оплати праці	1630	3 359	5 266	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	150 212	142 742	10
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	8 078	10 654	
Доходи майбутніх періодів	1665	3 886	3 405	
Інші поточні зобов'язання	1690	38 100	79	11
Усього за розділом III	1695	303 748	319 560	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Усього власного капіталу та зобов'язань	1900	1 619 675	1 745 490	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2023 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 370 773 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р.: 342 493 тисячі гривень).

Генеральний директор

Корнелюк Н.В.



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 4

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 11 - 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

31.05.2024 [Signature]

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(у тисячах гривень)

Суб'єкт
господарювання:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31572226		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	971 669	1 657 960	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(823 859)	(1 242 147)	
Валовий:				
прибуток	2090	147 810	415 813	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	36 275	6 389	13
Адміністративні витрати	2130	(15 473)	(14 585)	15
Витрати на збут	2150	(5 759)	(5 383)	16
Інші операційні витрати	2180	(3 636)	(5 826)	13
Результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	159 217	396 408	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	2 927	38 637	17
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(19 669)	(8 189)	17
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	142 475	426 856	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(25 940)	(76 835)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	116 535	350 021	
збиток	2355	-	-	

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	116 535	350 021	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Матеріали	2500	778 252	998 570	
Витрати на оплату праці	2505	89 832	85 916	
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 534	18 637	
Знос та амортизація	2515	104 272	101 933	
Інші операційні витрати	2520	21 325	23 853	
Разом	2550	1 013 215	1 228 909	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

Корнелюк Н.В.



Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-48, які є складовою частиною фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕННЯ АУДИТОРОМ 6
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 31.05.2024 [Signature]

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

Суб'єкт господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31572226		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р. і 31 грудня 2022 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	142 475	-	426 856	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	104 272	x	101 933	x
збільшення (зменшення) забезпечення	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	16 619	-	40 297
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	2522	42 137	-
збиток (дохід) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття	3523	-	272	-	215
Фінансові витрати	3540	19 669	-	8 189	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів, у тому числі:	3550	-	121 803	-	54 273
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	186 487	-	13 298
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	3553	36 200	-	-	51 515
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	29 906	-	11 777	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	1 422	-	1 237
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, у тому числі:	3560	6 011	-	-	62 940
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	2 990	-	-	59 953
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	539	-	-	275
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	541	-	-	362
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	1 907	-	-	1 436
Збільшення (зменшення) відстроченого податку	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	34	-	-	914
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	131 211	-	421 390	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	41 828	X	64 000
Сплачені відсотки	3585	-	1 784	-	7 923
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	87 599	-	349 467	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	x	-	x
необоротних активів	3205	292	x	1 300	x
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	2 617	x	248	x

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-48, 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	2 131	X	1 035	X
Інші надходження	3250	-	x	-	x
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	x	-
необоротних активів	3260	X	109 591	x	90 844
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	x	1 602	x	4 440
Інші платежі	3290	x	4 792	x	3 093
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		110 945		95 794
III. Грошові кошти від фінансової діяльності					
Надходження від отриманих:					
випуск власного капіталу	3300	-	x	-	x
отримання позик	3305	60 000	x	46 576	x
Інші надходження	3340	-	x	-	x
Витрачання на:					
викуп груп власних акцій	3345	x	-	x	-
погашення позик	3350	x	43 552	x	110 406
сплату дивідендів	3355	x	19 000	x	12 800
сплату відсотків	3360	x	1 777	x	4 030
Інші платежі	3390	x	403	x	204
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	4 732	-	80 864
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	28 078	172 809	-
Залишок коштів на початок року	3405	223 017	X	9 911	X
Вплив змін валютних курсів на залишок грошей та їх еквівалентів	3410	16 669	-	40 297	-
Залишок коштів на кінець року	3415	211 608	-	223 017	-

Генеральний директор



(Handwritten signature)

Корнелюк Н.В.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»

(Handwritten signature and date)
 31.05.2024

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

КОДИ	
2024	01 01
за ЄДРПОУ 31572226	

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Разом
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 000	-	-	-	1 136 618	(18 436)	-	1 277 182
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	159 000	-	-	-	1 136 618	(18 436)	-	1 277 182
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	116 535	-	-	116 535
Розподіл прибутку: Виплата власникам (дивідендів)	4200					(19 000)			(19 000)
Разом зміл у капіталі	4295	-	-	-	-	97 535	-	-	97 535
Залишок на кінець року	4300	159 000	-	-	-	1 234 153	(18 436)	-	1 374 717

Генеральний директор

 Корнелюк Н.В.



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
 31.05.2024 
 31.05.2024 

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (продовження)

(у тисячах гривень)		
КОДИ		
2024	01	01
31572226		

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

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

Звіт про власний капітал
 за рік, що закінчився 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 (неспокритий 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
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(12 800)	-	-	(12 800)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	337 221	-	-	337 221
Залишок на кінець року	4300	159 000	-	-	-	1 136 618	(18 436)	-	1 277 182

Генеральний директор
 Корнелюк Н.В.



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 31.05.2024

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 11-48, які є складовою частиною фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

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

Основною діяльністю Компанії є виробництво дубового шпону (ламелі) та паливних гранул на заводі, що знаходиться у м. Рожище, Волинська область, Україна. Реалізація продукції Компанії здійснюється як в Україні, так і за кордоном. Середня кількість працівників Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р. і 2022 р., складала 320 осіб і 341 особу відповідно.

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

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією (далі – рф) та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7%. Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракт на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф «зернового коридору» в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості

гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

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 (б) " Умови здійснення 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Євро	42,2079	38,9510

На дату цієї фінансової звітності, 30 травня 2024 р., курс обміну становить 43,9202 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 відрізнятися 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 Істотні принципи облікової політики

(а) Фінансові інструменти

(i) МСФЗ 9 встановлює вимоги щодо визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань і деяких договорів на покупку або продаж нефінансових об'єктів. *Визнання, початкова оцінка та припинення визнання*

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

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Первісна оцінка фінансового активу (якщо він не містить значного компонента фінансування) або фінансового зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю, плюс, для статей, що не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської 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 пере класифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи пере класифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

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

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

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

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

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

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

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

(iv) Взаємозалік

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

(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 19 – управління фінансовими ризиками.

(в) Основні засоби

(i) Основа оцінки

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

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

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

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

(ii) Незавершене будівництво

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

(iii) Подальші витрати

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

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

(iv) Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта

господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання.

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

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

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів є такими:

- Будівлі та споруди 15-40 років;
- Машини та обладнання 5-20 років;
- Транспортні засоби 2-15 років.

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

(д) Оренда

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

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

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

Актив з права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом від дати початку оренди до завершення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди право власності на актив передається Компанії наприкінці дії договору оренди або вартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія використає 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 оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються 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.

(е) 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, вираховуються з валової балансової вартості активів.

(ii) Нефінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Статутний капітал

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

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

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

(з) Резерви

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

(и) Доходи (виручка) від основної діяльності

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

Вид доходу	Характер і строки виконання зобов'язань до виконання, включаючи суттєві умови оплати	Визнання доходу згідно з МСФЗ 15 (застосовується з 1 січня 2018 р.)
Реалізація продукції	Момент передачі контролю залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. У ході більшості своїх операцій з продажів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на території Компанії, було 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.

(i) Фінансові компоненти

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

(i) Податок на прибуток

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

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі 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 оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

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

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

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

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправки до МСБО 8, які додали визначення бухгалтерських оцінок, уточнюють, що наслідки змін оцінки вхідних даних та застосованих оціночних технік є змінами в облікових оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Ці зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання розрізняють зміни в обліковій оцінці, зміни в обліковій політиці та помилки попереднього періоду.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо Pillar II правил податкової реформи. Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із Pillar II правил. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з типовими правилами другого компонента. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо схильності суб'єкта господарювання до податку на прибуток за правилами податкової реформ другого рівня. Дані поправки не застосовні для Компанії

Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

Підприємство не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні.

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами.

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди.

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про механізми фінансування постачальників.

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників

на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації.

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації». Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

4 ЕБІТДА

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Чистий прибуток	142,475	426,856
Знос та амортизація	104,272	101,933
Інші фінансові доходи	(2,927)	(38,637)
Фінансові витрати	19,669	8,189
Інші операційні доходи	(36,275)	(6,389)
Інші операційні витрати	3,636	5,826
ЕБІТДА	230,850	497,778

5 Основні засоби та нематеріальні активи

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив з права користуван- ня	Землі і будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Незавершене будівництво	Усього
<i>Вартість/Умовна вартість</i>						
На 31 грудня 2021р.	11 576	399 293	856 226	11 898	67 286	1 346 279
Надходження	18 117	-	-	-	80 486	98 603
Передачі на основні засоби	-	24 028	60 230	9 461	(93 719)	-
Вибуття	-	-	-	(604)	(929)	(1533)
Перекласифікація у категорію «Запаси»	-	-	-	-	(71)	(71)
На 31 грудня 2022 р.	29 693	423 321	916 456	20 755	53 053	1 443 278
Надходження	13 743	-	-	-	115 986	129 729
Передачі на основні засоби	-	53 742	38 089	556	(92 387)	-
Вибуття	-	-	-	(536)	(4 442)	(4 978)
Перекласифікація у категорію «Запаси»	-	-	-	-	(955)	(955)
На 31 грудня 2023 р.	43 436	477 063	954 545	20 775	71 255	1 567 074
<i>Накопичений знос</i>						
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)
Нарахована амортизація	(2 195)	(19 890)	(80 255)	(1 923)	-	(104 263)
Вибуття	-	-	-	516	-	516
На 31 грудня 2023 р.	(4 280)	(82 076)	(432 348)	(8 329)	-	(527 033)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
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
На 31 грудня 2023 р.	39 156	394 987	522 197	12 446	71 255	1 040 041

Вартість повністю амортизованих основних засобів складає 106 242 тисяч гривень на 31 грудня 2023 р. (31 грудня 2022 р.: 88 634 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Торгова марка	Програмне забезпечення	Усього
<i>Вартість/Умовна вартість</i>			
На 31 грудня 2021р.	184	257	441
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	(-)
На 31 грудня 2022 р.	184	257	441
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	(-)
На 31 грудня 2023 р.	184	257	441
<i>Накопичений знос</i>			
На 31 грудня 2021 р.	(101)	(140)	(241)
Нарахована амортизація	(83)	(9)	(92)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	(184)	(149)	(333)
Нарахована амортизація	(-)	(9)	(9)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	(184)	(158)	(342)
<i>Чиста балансова вартість</i>			
На 31 грудня 2021 р.	83	117	200
На 31 грудня 2021 р.	-	108	108
На 31 грудня 2023 р.	-	99	99

(а) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2023 р. представлені переважно деревообробним обладнанням, проектом будівництва орендованих виробничих складів на території підприємства, придбані будівлі за адресою: м. Рожище, вул. Мазепи, 24, які потребують реконструкції, будівництвом шумозахисних екранів по периметру території виробництва. Будівництво розпочалося у 2021-2023 рр., і управлінський персонал очікує на введення зазначених об'єктів у експлуатацію протягом 2024 року. Реконструкцію придбаних будівель планується розпочати після завершення війни.

(б) Зобов'язання з капіталовкладень

Станом на 31 грудня 2023 р., зобов'язання з капіталовкладень становлять 12 723 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 12 047 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 2023 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Усього
2023		
Залишок на 1 січня	27 608	27 608
Нарахований знос за рік	(2 195)	(2 195)
Надходження активів з права користування	13 743	13 743
Припинення визнання активів з права користування	-	-
Залишок на 31 грудня	39 156	39 156

На 31 грудня 2023 р., чиста балансова вартість активу з права користування становили 39 156 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 2023 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Усього
2023		
Залишок на 1 січня	(29 362)	(29 362)
Модифікації та переоцінки	(13 743)	(13 743)
Вивільнення дисконту	(7 472)	(7 472)
Орендні платежі	7 876	7 876
Залишок на 31 грудня	(42 701)	(42 701)

На 31 грудня 2023 р. поточна частка зобов'язання з оренди, відображена у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», становила 408 тисяч гривень. Довгострокова частка становила 42 293 тисяч гривень і була відображена у складі статті «Інші довгострокові зобов'язання».

31 грудня 2023 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	42 670	8 326	33 002	106 570	147 898
Зобов'язання з оренди за договорами оренди земельних ділянок	31	15	22	-	37
	42 701	8 341	33 024	106 570	147 935

7 Запаси

Чиста балансова вартість товарно-матеріальних запасів Компанії станом на 31 грудня 2023 року склала 412 843 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 226 356 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Вітчизняні покупці	5 153	466
Іноземні покупці	18 681	62 643
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(390)	(3 465)
	23 444	59 644

На 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) характеризується високою концентрацією – 76 % дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) представлено залишками з 2 контрагентами (на 31 грудня 2022 р. – 99 % з 2 контрагентами).

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії була дебіторська заборгованість, строк сплати якої настав, у сумі 15 364 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 63 046 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 2023. і 2022 р. Сума неоплаченого капіталу складала 18 436 тисяч гривень 31 грудня 2023 р. і 2022 р. Учасники не сплачували внески у 2023 та 2022 рр.

Компанія оголошувала про виплату дивідендів у 2023 року в сумі 19 000 тисяч гривень. Виплата була виконана траншами протягом лютий-листопад 2023 року. У 2022 році Компанія оголошувала про виплату дивідендів в сумі 12 800 тисяч гривень. Виплата була виконана траншами протягом січня-грудня 2022 року.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., аванси одержані представлені головним чином авансами від зв'язаної сторони на суму 142 079 тисяч гривень (2022 р.: 147 554 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за основні засоби	78 596	72 810
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 842	3 382
	<u>92 438</u>	<u>76 192</u>

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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Довгострокові кредити та позики	-	-
Короткострокові кредити та позики	60 000	43 067
	60 000	43 067
	60 000	43 067

На 31 грудня 2023 р. умови та строки погашення кредитів і позик представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість
АТ «ПроКредит Банк» (державна програма)	грн.	20 %	2023-2024	60 000

Компанія отримала кредит з частковою компенсацією відсоткової ставки від Фонду розвитку підприємництва. Відсоткова ставка для Компанії у 2023 році склала 1,478 % річних.

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	35 357
Нерезидент (позика)	Євро	1,5%	2022	38 055

(а) Застава

На 31 грудня 2023 р. банківські кредити забезпечені основними засобами загальною балансовою вартістю 230 766 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 243 444).

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 2023 р. Компанія виконала ковенанти, включені до кредитних договорів. Ковенанти також були виконані по Кредитних договорах на 31 грудня 2022 р.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023		
	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Усього
На 1 січня	43 081	29 362	72 443
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності	-	-	-
Надходження від отримання кредитів і позик	60 000		60 000
Погашення позик	(43 552)		(43 552)
Оплата лізингових зобов'язань		(7 876)	(7 876)
Усього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності	16 448	(7 876)	8 572
Вплив змін валютних курсів	(389)		(389)
Пов'язані із зобов'язаннями			
Відсотки, нараховані протягом періоду	9 741	7 472	17 213
Поточна оренда		13 743	13 743
Сплачені відсотки	(10 269)		(10 269)
Вплив дисконтування	1 429		1 429
Вплив змін валютних курсів	(10)		(10)
На 31 грудня	60 031	42 701	102 732

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022		
	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Усього
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

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>	2023	2022
Дубовий шпон (ламель)	795 262	1 427 422
Паливні гранули	95 675	164 527
Збірні панелі 2-х шарові	57 731	58 392
Збірні панелі 3-х шарові	22 787	7 439
Інше	214	180
Дошка	-	-
	<u>971 669</u>	<u>1 657 960</u>

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 2023 році розглядалися Компанією, як реалізація запасів і прибуток в сумі 8 751 тис. грн. відображено в статті «Інші операційні доходи» Звіту про фінансові результати. (у 2022 році доходи склали – 695 тис.грн.)

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	23 444	59 644
Аванси одержані	(142 742)	(150 212)

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>	2023	2022
Дохід (збиток) від реалізації запасів	3 258	795
Дохід (збиток) від реалізації необоротних активів	272	215
Дохід від операційної оренди	188	282
Дохід (збиток) від списання кредиторської заборгованості	669	52
Дохід від безоплатно отриманих запасів	138	126
Дохід (збиток) від претензійної роботи	94	4 105
Грантове фінансування	9 419	481
Нарахування (зміна) ОКЗ	3 289	318
Інші операційні доходи (витрати)	19	15
Чистий дохід від курсових різниць	18 929	56 297
	36 275	62 686

У 2023 році Компанія змінила принципи представлення курсових різниць. До 2023 року Компанія відображала всі курсові різниці у складі фінансової діяльності. У 2023 році Компанія представляє курсові різниці окремо, що пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю. Чистий дохід від курсових різниць в сумі 56 297 тис. грн., що виник у 2022 році, представлений у Фінансовій звітності у рядку 2220 «Інші фінансові доходи» Звіту про фінансові результати за 2022 рік.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Нарахування (зміна) ОКЗ	213	3 720
Збиток від списання дебіторської заборгованості	895	2
Визнані штрафи та пеня	61	54
Благодійна допомога	1 765	1 243
Витрати компанії по оплаті праці	657	520
Інші операційні витрати	45	287
	3 636	5 826

14 Витрати на персонал

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Заробітна плата	84 740	81 732
Внески до фондів соціального страхування	18 441	17 573
	<u>103 181</u>	<u>99 305</u>

Винагорода працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., була розподілена між собівартістю реалізованої продукції, загальногосподарськими адміністративними витратами, витратами на збут та іншими витратами у розмірі 94 691 тисяч гривень, 6 443 тисяч гривень, 1 390 тисячі гривень, і 657 тисяч гривень, відповідно (2022: 91 603 тисячі гривень, 5 473 тисяч гривень, 946 тисяч гривень і 1 283 тисяч гривень відповідно).

15 Загальногосподарські адміністративні витрати

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Банківські комісії	1 655	2 451
Заробітна плата та відповідні нарахування	6 443	5 473
Знос	1 946	1 949
Обслуговування	2 666	2 735
Відрадження	-	5
Корпоративні витрати	448	-
Консультації	1 139	683
Паливо	304	494
Зв'язок	184	166
Інше	688	629
	<u>15 473</u>	<u>14 585</u>

16 Витрати на збут

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Брокерські послуги	811	1 067
Витрати по сертифікації продукції	105	243
Витрати пов'язані з митним оформленням готової продукції	284	105
Витрати на пакування готової продукції	2 953	3 010
Витрати на утримання основних засобів пов'язаних зі збутом	8	4

Витрати на оплату праці	1 389	946
Інші витрати на збут	209	8
	5 759	5 383

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>	2023	2022
Чистий дохід від курсових різниць	400	(20 286)
Процентні доходи	2 527	2 626
Інші фінансові доходи	2 927	(17 660)
Процентні витрати	(9 742)	(4 296)
Інші фінансові витрати	(9 927)	(3 893)
Чистий збиток від курсових різниць	(-)	(-)
Фінансові витрати	(19 669)	(8 189)
Чистий фінансовий дохід / (витрати)	(16 742)	(25 849)

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>	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	(26 748)	(78 838)
Вигода з відстроченого податку	1 400	2 060
Забезпечення під очікувані збитки	(592)	(57)
Усього витрати з податку на прибуток	(25 940)	(76 835)

Ставка податку на прибуток підприємств у 2023 і 2022 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>	2023	2022
Прибуток до оподаткування	142 475	426 856
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою	25 645	76 834
Податковий ефект статей, які враховуються для цілей оподаткування або включаються до оподаткованої суми	(297)	(56)
Витрати, що не включаються до витрат, які зменшують прибуток до оподаткування	592	57
Витрати з податку на прибуток	25 940	76 835

(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 2023р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2022 р.	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2023р.
Основні засоби	(10 390)	1 400	(8 990)
Забезпечення під очікувані збитки	624	(554)	70
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(9 766)	846	(8 920)

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	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2022 р.
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)

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 2022 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(є).

Рівень кредитного ризику

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

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гроші та їх еквіваленти	211 608	223 017
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість (за винятком виданих передоплат і передплаченого ПДВ та інших податків до відшкодування)	26 557	62 543
Інші необоротні активи	810	1 998
	<u>238 975</u>	<u>287 558</u>

На 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), строк сплати якої настав, склала 15 364 тисяч гривень, на яку було нараховано очікувані

кредитні збитки у сумі 390 тисяч гривень, оскільки залишки є в основному короткостроковими і представлені заборгованістю від контрагентів з країн з високими кредитними рейтингами. На 31 грудня 2022 р. відповідно 63 046 тисяч гривень та 3 465 тисяч гривень

Станом на 31 грудня 2023 р. 99,9 % грошей та їх еквівалентів представлені поточними рахунками двох банків (2022: 99,9%), які мають довгостроковий кредитний рейтинг ССС із негативним прогнозом (2022: ССС із негативним 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 2023 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)	92 438	92 438	92 438	-	-
Кредити та позики	60 000	60 000	60 000	-	-
Зобов'язання з оренди	42 701	147 935	8 341	33 024	106 570
	195 139	300 373	160 779	33 024	106 570

На 31 грудня 2022 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)	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
	<u>148 621</u>	<u>215 792</u>	<u>125 912</u>	<u>20 153</u>	<u>69 727</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 залишкам та операціями, деномінованими в іноземній валюті.

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

Рівень валютного ризику

Станом на 31 грудня 2023 р. і 31 грудня 2022 р. балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих у євро, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Гроші та їх еквіваленти	210 023	141 122
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	18 681	62 462
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(77 742)	(71 744)
Кредити та позики	(-)	(43 067)
Чиста величина ризику	<u>150 962</u>	<u>88 773</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, залишаться незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Вплив на прибутки чи збитки (зміна курсу Євро)	(1 608)	(278)

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

(ii) Ризик зміни ставки відсотка

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Інструменти за фіксованими ставками		
Кредити та позики	60 000	44 499
Інструменти за плаваючими ставками		
Кредити та позики	-	-

Обґрунтовано можливе збільшення (зменшення) ставок відсотка на 1 базисний пункт на 31 грудня привело б до зменшення (збільшення) власного капіталу та чистого прибутку за вирахуванням податків на суми, відображені нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаться незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Паралельний зсув на 1 базовий пункт у бік збільшення ставок	(409)	(9)
Паралельний зсув на 1 базовий пункт у бік зменшення ставок	409	9

Цей аналіз ґрунтується на інформації про непогашені кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, що існують на 31 грудня 2023 р. та 2022 р.

(г) Справедлива вартість

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

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

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

На думку управлінського персоналу, вартість усіх фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2023 та 2022 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 отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів матиме суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

(б) Судові процеси

Компанія не веде 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 2023 року Компанія підготує і подасть Звіт про контрольовані операції, проведені у 2023 році до 01 жовтня 2024 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 2023 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

(і) Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу складається із заробітної плати на суму 1 402 тисяч гривень за 2023 рік (2022: 1 148 тисяч гривень). Винагорода іншим пов'язаним фізичним особам складається із заробітної плати на суму 131 тисяч гривень (2022: 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>	2023	2022
Реалізація дубового шпону (ламелі)	5 475	43 637
Реалізація запасів	4 676	83
Придбання об'єктів нерухомості	(55 301)	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "Цунамі"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Послуги оренди	(31 726)	(38 314)
Придбання електроенергії	(-)	(29 180)
Курсові різниці	(5 807)	(14 315)
Повернення попередньої оплати	-	3 233
Позики надані	-	3 800
Позики повернуті	1 200	100

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	2 800	-
Аванси отримані	-	12
Позики	2 350	3 550
	<u>5 150</u>	<u>3 562</u>
Зобов'язання		
Аванси одержані	(142 079)	(147 554)
Кредиторська заборгованість за основні засоби	(75 257)	(69 450)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 980)	(15)
	<u>(221 316)</u>	<u>(217 019)</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. Посилюватиметься 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 березні 2024 року Компанія здійснила погашення кредиту перед ПАТ «Прокредитбанк» в сумі 60 000 тис. грн. Станом на дату затвердження даної звітності заборгованість відсутня.

В квітні 2024 року Компанія отримала виплату дивідендів власникам на загальну суму 6 000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені у повному обсязі у квітні-травні 2024 року.

Наталія КОРНЕЛЮК
Генеральний директор, ТОВ «Цунамі»
30 травня 2024 р.



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 30 травня 2024 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор



Наталія КОРНЕЛЮК

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 пиляний шпон (ламель), панель для підлоги двохшарова, панель для підлоги трьохшарова та паливні гранули (пелети).

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

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

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

Паливні гранули – екологічно чисте тверде біопаливо, яке виготовляється із тирси, що залишається в результаті виробництва основного продукту ламелі. Гранули мають циліндричну форму стандартного розміру (діаметр – 6 або 8мм, довжина – 10-40мм). Об'єм виробництва становить 1400 тон/місяць, що у рік передбачає до 20000 тон щорічно. Якість гранул підтверджено результатами лабораторного аналізу у SGS лабораторії.

Продуктом згорання відходів деревини є зола деревна, яка реалізується місцевим фермерським

господарствам як цінне натуральне добриво при с/г-виробництві.

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

Сировина (кругляк твердолистяних, хвойних та м'яколистяних порід) на підприємство поступає із лісозаготівельних організацій різних регіонів України. Політика ТзОВ «Цунамі» в області закупівлі реалізується відповідно до стандарту FSC-STD-40-004 V3-1 сертифікації ланцюжка поставок сировини (деревини) Forest Stewardship Council® (FSC-C102939) – сертифікат LL-COC-000027. Окрім сертифікації FSC, підприємство «Цунамі» має власну, додаткову систему контролю деревини, яка почала працювати на підприємстві ще до отримання сертифікату FSC. Підприємство «Цунамі» є компанією-експортером і має Сертифікат із перевезення товарів форми EUR.1., що видається митними органами України на кожну партію при експорті товарів до країн ЄС виключно на підставі надання документів, що підтверджують походження деревини. Також, Підприємство «Цунамі» відповідно до Регламенту № 995/2010 (EUTR) Європейського Парламенту та Ради від 20.10.2010 року, імплементаційного Регламенту ЄС №607/2012 та Регламенту ЄС №2019/2010 щороку проходить перевірку на відповідність EUTR постачальника для іноземних покупців готової продукції, так як товариство повністю забезпечує підтвердження легальності походження реалізованої продукції з деревини. Тобто на підприємстві відслідковується рух деревини по всьому технологічному та логістичному ланцюжку і використовується тільки деревина з перевірених, добре керованих лісів, що забезпечує поновлюваний і стійкий ресурс.

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

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені наступним чином:

Сукупний прибуток за 2023 рік становив 116 535 тисяч гривень (2022: 350 021 тисяч гривень).

Валова норма прибутку у 2023р. становила 15,21%; у 2022 році – 25,08%.

За 2023 рік ми зафіксували прибуток до сплати процентів, податків та амортизації ("ЕБІТДА") в розмірі 230 850 тис. грн. проти 497 778 тис. грн. у 2022 р.

Значне падіння прибутковості було зумовлене зменшенням обсягів реалізації на 42% порівняно з 2022р. Негативний вплив на прибутковість спричинило і зростання собівартості продукції, яке було зумовлене збільшенням частки постійних витрат в структурі собівартості.

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	2021 рік	2022 рік	2023 рік
1. Коефіцієнт загальної ліквідності	0,9000	1,9297	2,1797
2. Коефіцієнт проміжної ліквідності	0,2984	1,1804	0,8794
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0280	0,7342	0,6622

Спостерігається тенденція до зростання показників ліквідності ТЗОВ «Цунамі». Так, за рахунок грошових коштів суб'єкт господарювання за звітний рік міг би погасити 66,22% короткострокової кредиторської заборгованості. Частка поточних зобов'язань, яка могла бути погашена ліквідними коштами та очікуваними надходженнями від дебіторів, становила 87,94%. Частка поточних зобов'язань підприємства, яка покривається наявними його поточними активами становила 217,97%, що свідчить про достатність оборотних активів для погашення своїх боргів.

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

На 31 грудня 2023 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати відсотків, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	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)	92 438	92 438	92 438	-	-
Кредити та позики	60 000	60 000	60 000	-	-
Зобов'язання з оренди	42 701	147 935	8 341	33 024	106 570
	195 139	300 373	160 779	33 024	106 570

У 2023 році ТЗОВ «ЦУНАМІ» уклало договір про відкриття кредитної лінії у розмірі

60 000 000,00 грн в АТ «ПроКредит Банк» для формування оборотного капіталу. Відкриття відновлювальної кредитної лінії передбачало період доступності з 02.03.2023р. по 01.03.2024р. Станом на 01.03.2024р. кредитна лінія погашена повністю.

ТзОВ «Цунамі» 14.12.2021 року уклало 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 валютного законодавства (зміни спричинені воєнним станом), що унеможливило погасити дану заборгованість. Компанією у 2022р. було нараховано дисконт на узгодження відповідності ринковій ставці відсотків на позику в сумі 39 тис. Євро. Балансову вартість позики було відображено в 2022р. в статті «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан. Згідно додаткової угоди, яка укладена була 12.10.2023р. договір був припинений, а заборгованість - погашена.

Щодо структури поточних зобов'язань, то найбільшу питому вагу станом на 31.12.2023р. складають поточні зобов'язання за одержаними авансами (44,67%). Аванси отримані від Компанії зі спільним контролем та є заборгованістю на вимогу.

Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанією було спожито 13 918 407 кВт/г (2022: [17 929 312 кВт/год) електроенергії та 9737 м³ води (2022: 8700 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 2023 року склала 317 осіб (31 грудня 2022 року: 344 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 29,34% (31 грудня 2022 року: 24,42%). 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%. За оцінками МВФ, реальний ВВП України в 2023 році збільшиться на 4,5%, однак падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора.

Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого обмінного курсу та валютних обмежень – вдалося зберегти валютну стабільність і навіть поповнити валютні резерви до рекордного рівня – понад 5 місяців імпорту або майже 39 млрд дол. станом на 1 грудня 2023 року. Однак, стан валютної рівноваги залишається нестійким. Основний ризик – гігантське негативне торговельне сальдо – 31 млрд дол. за підсумками 10 місяців 2023 р., передусім через зростання потреб економіки в імпорті, блокування українського експорту, проблеми з поверненням валютної виручки.

Уряд запровадив гранти на відкриття власного малого бізнесу, розширив функціонал кредитної програми "Доступні кредити 5-7-9", яким і скористалось ТзОВ «Цунамі». На період воєнного стану запроваджено можливість отримання кредитів під 0% річних з гарантією до 80% суми кредиту, збільшено максимальний розмір кредиту до 60 млн грн, збільшено строки надання кредитів до 3-5 років, пом'якшено вимоги до застави. Під час воєнного стану в межах програми "5-7-9" було видано понад 40 тис. пільгових кредитів на суму майже 170 млрд грн. В рамках цієї програми підприємство уклало договір про відкриття кредитної лінії у розмірі 60 000 000,00 грн в АТ «ПроКредит Банк».

Реалізація зазначених програм дозволила покращити ефективність перерозподілу національних заощаджень на цілі підтримки функціонування економіки через банківську систему.

Міжнародна фінансова підтримка надійшла у обсязі понад 70 млрд дол. з початку війни, що сформувало 1/3 всіх фінансових ресурсів держави, отриманих у 2022-2023 роках. Стабільність фінансування фіскального дефіциту дозволила задовольняти критично важливі фінансові потреби оборонної сфери. Однак державний борг вже складає близько 80% ВВП, а в наступному році, ймовірно, перетне рівень у 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

У 2023 потужності вітчизняного оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли в 4 рази проти 2022 р., а в 2024 р. зростуть ще у 6 разів.

Інфляція наприкінці 2023 р. знизилася до 5% в річному вимірі, тоді як ще рік тому її значення сягало майже 30%. Поточний рівень інфляції відповідає цільовому діапазону НБУ (5 +/-1%), однак не відповідає минулорічним прогнозам НБУ (21%). На зниження рівня інфляції вплинули як структурні шоки

(скорочення сукупного попиту, проблеми з експортом агропродукції), так і політичні рішення (стабільність обмінного курсу, жорстка монетарна політика, мораторій на комунальні тарифи). Низький рівень інфляції посилив фінансову стабільність. Однак стрімке падіння інфляції нижче рівня процентних ставок спричинило додаткові втрати економіки та державних фінансів від зростання реальних процентних витрат.

Україні не вдалося достатньою мірою налагодити вітчизняні виробництва для того, щоб зменшити потреби економіки в імпорті. Дефіцит зовнішньої торгівлі суттєво перевищив очікування і за 10 місяців 2023 року вже становив 31,3 млрд дол, тоді як МВФ очікував річне значення цього показника на рівні 22,4 млрд дол. Для порівняння: дефіцит торгівлі товарами і послугами за 10 місяців 2022 р. становив 18,4 млрд дол. Тобто, деструктивні дії ворога з руйнування національної економіки та блокування транспортних маршрутів нанесли значно більшу шкоду експортному сектору України, ніж очіувалося.

Структурний дефіцит фінансування платіжного балансу (без врахування зовнішньої допомоги) становить близько 30 млрд дол. на рік.

Функціонування українських компаній, в тому числі ТзОВ «Цунамі» в умовах воєнного стану стикається з такими основними ризиками:

- Зовнішньополітичні ризики. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни.

- Блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту. Продовження блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

- Техногенні катастрофи. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

- Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку із високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану.

Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах. Проте, бойові дії не ведуться на території розміщення виробничих потужностей Компанії. Але логістичні проблеми, з якими зіштовхнулися українські компанії, в тому числі ТзОВ «Цунамі» в умовах воєнного часу не сприяли нарощуванню експорту, а навпаки призвели до його падіння в 2023р.. Це очікуваний та об'єктивний результат, який став наслідком проблем у логістиці. 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 – як сировини, так і робочої сили для виробничої діяльності.

Ризик втрати трудових ресурсів (частка працівників чоловічої статі у Компанії сягає близько 70%) пов'язаний з процесами мобілізації чоловіків призовного віку.

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 2022-2023 років здійснювала впровадження нового для себе виду продукції – тришарових ламінованих деревостружкових плит.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 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. Передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю практично неможливо. Наслідком ескалації воєнних дій може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підриватиме можливості для її відновлення.

Проте, бойові дії не ведуться на території розміщення виробничих потужностей Компанії. Не було порушено логістичні ланцюжки постачання. Але існували логістичні проблеми, пов'язані зі збутом продукції, як наслідок блокування кордону польськими перевізниками, що не сприяли нарощуванню експорту, а навпаки призвели до його падіння в 2023р. Проте навесні 2024р. ситуація з блокуванням кордоку вирішилась.

Запаси критичних запасних частин та розхідних матеріалів постійно є в достатній кількості. Компанія залишається на загальній системі оподаткування. Для поповнення оборотних коштів в 2023 року Компанія уклала договір про відкриття кредитної лінії у розмірі 60 000 000,00 грн в АТ «ПроКредит Банк». Станом на 01.03.2024р. кредитна лінія погашена повністю.

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 2024 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 реалізувати 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 2023 р., представлена наступним чином:

Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності


Корнелюк Наталія Володимирівна

[ПІБ]

Генеральний директор

