

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА ХОЛДИНГОВА ЛІСОПИЛЬНА КОМПАНІЯ»**

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2019 року, разом зі Звітом про управління та Звітом
незалежного аудитора**

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯa

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА(i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів.....	5
Звіт про власний капітал	6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація.....	8
2. Основа підготовки фінансової звітності	8
3. Основні облікові оцінки та припущення.....	9
4. Основні положення облікової політики.....	10
5. Стандарти, які були прийняті, але не вступили в силу	19
6. Перше застосування МСФЗ	19
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (статті 1005, 1010, 1011, 1012)	21
8. Інвестиційна нерухомість (статті 1015, 1016, 1017)	23
9. Фінансові інвестиції (стаття 1035).....	23
10. Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103, 1104).....	24
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125, 1155)	24
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (стаття 1130).....	25
13. Податки до відшкодування (статті 1135).....	25
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (статті 1145).....	25
15. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165).....	25
16. Власний капітал (статті 1400, 1410, 1425)	26
17. Зобов'язання з оренди (стаття 1515, 1610)	26
18. Короткострокові позики (стаття 1645).....	27
19. Торгова та інша кредиторська заборгованість (стаття 1615)	27
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635).....	28
21. Забезпечення (стаття 1660)	28
22. Доходи від реалізації (стаття 2000)	28
23. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050).....	28
24. Інші операційні доходи (стаття 2120)	28
25. Адміністративні витрати (стаття 2130)	29
26. Витрати на збут (стаття 2150)	29
27. Інші операційні витрати (стаття 2180)	29
28. Фінансові витрати та фінансові доходи (статті 2220, 2250).....	29
29. Податок на прибуток (стаття 2300)	30
30. Розкриття інформації про пов'язані сторони	30
31. Умовні і контрактні зобов'язання	31
32. Політика управління ризиками	32
33. Події після звітної дати	34

I. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКА ХОЛДИНГОВА ЛІСОПИЛНА КОМПАНІЯ" (код ЄДРПОУ 39325379) було створено та зареєстровано відповідно до вимог чинного законодавства 29.07.2014 р. Адреса реєстрації підприємства: 01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал 38. Адреса розміщення виробничих потужностей: 11501, Житомирська обл., м. Коростень, вул. С. Кемського 11-Т. Виробничі потужності підприємства є одними з найбільших у Європі та розташовані на площі 47 Га.

Основним видом діяльності підприємства за КВЕД є 16.10 «Лісопильне та стругальне виробництво» Станом на дату формування звіту, підприємство не має відокремлених підрозділів, філій тощо. Цінні папери відсутні.

Статутний капітал товариства становить 970 304 682,60 грн, та розподілений між учасниками наступним чином:

Найменування	Розмір Внеску, грн.	% у Статутному капіталі
Юрушев Леонід Леонідович	47 498 100,00	4,895174
Юрушева Наталя Дмитрівна	47 500 000,00	4,895370
Жолинська Анастасія Леонідівна	47 500 000,00	4,895370
Юрушева Єлизавета Леонідівна	47 500 000,00	4,895370
ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест»	340 001 370,00	35,040680
Компанія «ПЕТВІЛЬ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (PATHVILLE HOLDING LIMITED)	440 305 212,60	45,378036
РАЗОМ:	970 304 682,60	100

Кінцевим бенефіциарним власником товариства є: гр-н Гречії Юрушев Леонід Леонідович.

Опис діяльності та продукції підприємства

Основними видами діяльності Підприємства є:

Код КВЕД 16.10 Лісопильне та стругальне виробництво (основний);

Код КВЕД 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів;

Код КВЕД 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами;

Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Основною продукцією, яку виробляє ТОВ «УХЛК» є обрізні пиломатеріали - дошка, бруск, брус. Дошка – пиломатеріал товщиною до 100 мм та ширину понад подвійну товщину. Бруск – пиломатеріал товщиною до 100 мм та ширину не більше подвійної товщини. Брус – пиломатеріал товщиною та ширину 100 мм і більше. Пиломатеріали виготовляються 1-5 сортів, довжиною від 840 мм до 5 100 мм, товщиною від 16 мм до 190 мм, ширину від 60 мм до 305 мм. Градація по товщині та ширині становить 1 мм, по довжині 5 мм. Пиломатеріали виготовляються з вологістю 8% - 20%.

Побічною продукцією лісопильного виробництва ТОВ «УХЛК» є тріска технологічна, тирса та кора.

Сфери застосування пиломатеріалів які виготовляє ТОВ «УХЛК».

Пиломатеріали обрізні займають особливе місце в будівельних роботах, так як вони добре піддаються механічній обробці. Їх застосовують для зведення будинків, лазень, проведення покрівельних робіт, оздоблювання робіт, при виготовленні дверей, вікон, підлог, стін, сходів. Також пиломатеріали застосовуються в меблевому виробництві, для виготовлення таро-пакувальної продукції.

Одні вироби підходять для укладання підлог, інші – для несучих конструкцій, а треті – для декоративного оздоблення житлових і нежитлових об'єктів.

Розмір і сорт пиломатеріалу впливає на область застосування. Кожен сорт має свої характеристики: стійкість до вологи, до сушіння, міцність. Соснові пиломатеріали дуже зручні в експлуатації.

Вони відрізняються:

- невеликою вагою (не створюють додаткове навантаження на фундамент);
- високою міцністю (можуть використовуватися як для обробки, так і для створення несучих конструкцій);
- легкі та зручні в монтажі;
- простотою в обробці (дозволяє створити деталі різної форми без проблем);
- відмінною звукоізоляцією;
- низькими показниками тепlopровідності;
- стійкість до деформації і гниття;
- стійкість до впливу вологи.

Продукція ТОВ «УХЛК» експортується більш ніж у 25 країн світу, дані щодо основних країн покупців продукції наведені нижче:

Індія	Румунія	Корея	Швеція	Японія	Латвія	Китай	Малайзія	Інші
22,67%	22,15%	10,34%	9,39%	8,80%	5,34%	4,90%	4.51%	11,89%

Основні конкуренти ТОВ «УХЛК»:

- West Fraser Timber Co LTD – Канада, США.
- Canfor – Канада, США.
- Stora Enso – Польща, Швеція, Латвія, Росія, Фінляндія, Литва, Естонія, Чехія;
- Interfor – Канада, США;
- Arauco – Чилі, Аргентина, Уругвай;
- Schweighofer – Румунія;
- Binder Holts – Австрія;
- Ilim Group – Росія;
- Metsa group – Фінляндія;
- Igirma Tairicu – Росія.

Закупівля сировини

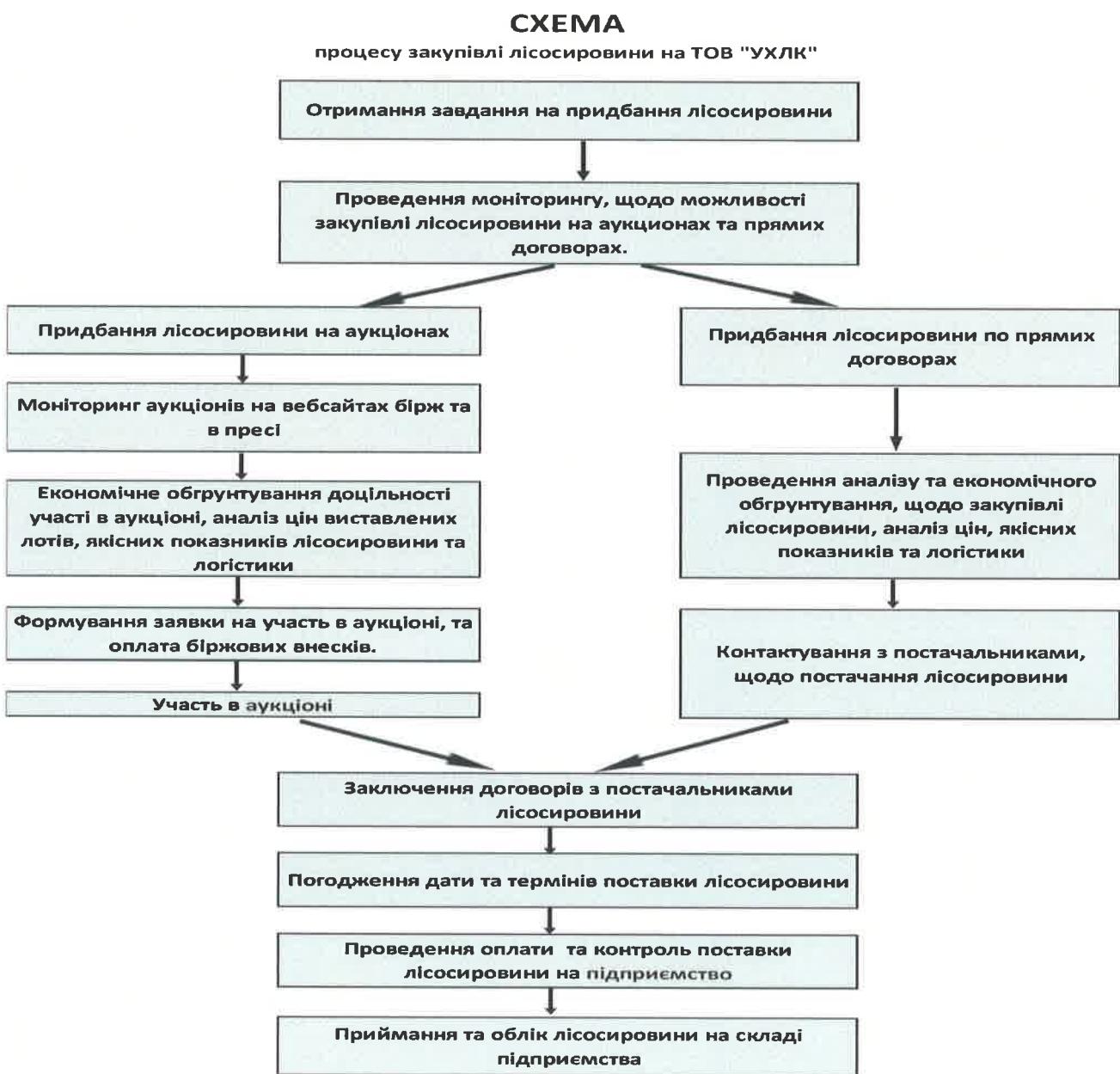
ТОВ «УХЛК» здійснює закупівлю лісосировини в державних та комунальних лісгоспах дев'яти областей України: Житомирська, Київська, Рівненська, Чернігівська, Хмельницька, Волинська, Сумська, Полтавська, Черкаська. В 2019 році закупка лісосировини проводилася в 84 лісгоспів.

Регіони закупівлі лісоматеріалів круглих за географічним розташуванням.



Підприємство ТОВ «Українська Холдингова Лісопильна Компанія» сертифікована за серією стандартів FSC: таких як FSC-STD-40-004 V3 та FSC-STD-40-005 V3, що надає право компанії засвідчувати принципи ведення лісового господарства згідно з міжнародними нормами та вимогами безпечної заготівлі лісосировини. Постачання сировини відбувається з двох джерел у співвідношенні 80% - з FSC сертифікованих лісгоспів та 20%- з несертифікованих лісгоспів. Згідно, впровадженого стандарту контролюваної деревини FSC-STD-40-005 V3, ТОВ УХЛК контролює несертифікованих постачальників за допомогою постійних аудитів.

Процес закупівлі лісосировини



Підприємство проектувалося за участю провідних світових розробників та має у своєму складі найсучасніше обладнання, зокрема:

- Котельна установка з водогрійними котлами, що працюють на біопаливі «URBAS» виробництва Австрія змонтована у 2016 році. Потужність по сушинню - 300 000 куб. м. пиломатеріалів на рік.
- Автоматизована лінія сортування круглого лісу HOLTEK виробництва Німеччина змонтована у 2016 році. Виробнича потужність 1200 000 м.куб. круглих матеріалів в рік.
- Автоматизована лінія розпилу круглого лісу LINCK виробництва Німеччина змонтована у 2016 році. Виробнича потужність розпилювання 1200 000 м.куб. круглих матеріалів в рік. Плановий вихід пиломатеріалів обрізних становить 54%.
- Автоматизована лінія сортування сирого та сухого пиломатеріалу SPRINGER виробництва Австрія змонтована у 2016 році. Виробнича потужність по сортуванню 600 тис.м.куб. сирого пиломатеріалів в рік.

- Автоматизовані камери сушіння пиломатеріалів MUHLBOCK виробництва Австрія змонтовані 2016-2018 роках. Виробнича потужність по сушінню - 300 тис.м.куб. пиломатеріалів в рік.
- Автоматичні станки заточки ріжучого інструменту VOLLMER та GOCKEL виробництва Німеччина встановлені у 2016 році.

Організаційна структура підприємства

Керівний апарат підприємства:

Директор, підпорядковані йому:

- фінансовий директор;
- в.о. керівника технічного відділу - інженер з експлуатації та ремонту;
- начальник кошторисного відділу;
- в.о. начальника дільниці сортування деревини – завідувач складу лісосировини;
- начальник виробництва дільниці виробництва пиломатеріалів;
- фахівець сектору планування виробництва;
- головний енергетик;
- головний механік;
- в.о. керівника відділу охорони праці – інженер з охорони праці;
- в.о. керівника пожежно-рятувального відділу – старший фахівець з пожежної безпеки;
- в.о. керівника відділу кадрів – менеджер з персоналу;
- начальник комерційного відділу, підпорядковані йому: фахівець з логістики, старший фахівець з постачання, фахівець зі збути;
- начальник відділу закупівлі лісосировини;
- заступник директора з господарських питань;
- в.о. керівника юридичного відділу – старший юристконсульт;
- начальник відділу контролю якості;
- начальник складу ТМЦ;
- начальник служби безпеки;
- головний бухгалтер.

До складу підприємства входять:

1.1. Дільниця виробництва пиломатеріалів, яка складається:

- сектор планування виробництва;
- виробничий сектор розпилу деревини;
- виробничий сектор сортування і пакування;
- виробничий сектор сушильних камер;
- дільниця виготовлення піддонів;
- склад пиломатеріалів.

1.2. Дільниця сортування деревини до складу якої входить склад лісосировини.

2. Відділ головного енергетика, який складається:

- 2.1. Служба автоматизації;
- 2.2. Служба енергозабезпечення;
- 2.3. Служба інформаційних технологій;
- 2.4. Котельня;
- 2.5. Дільниця з підготовки та обліку деревного біопаливного матеріалу;
- 2.6. Служба з керування і обслуговування систем.

3. Відділ головного механіка, до складу якого входить автогосподарство та служба по обслуговування систем аспірації та вентиляції.

4. Відділи:

- 4.1. Адміністрація;
- 4.2. Технічний відділ;
- 4.3. Кошторисний відділ;
- 4.4. Відділ охорони праці;
- 4.5. Пожежно - рятувальний відділ;
- 4.6. Відділ кадрів;
- 4.7. Комерційний відділ, який складається:
 - сектор логістики, сектор постачання, сектор збути і маркетингу;
 - 4.8. Відділ закупівлі лісосировини;
 - 4.9. Господарський відділ;

- 4.10. Юридичний відділ;
- 4.11. Відділ контролю якості;
- 4.12. Бухгалтерія;
- 4.13. Відділ охорони.
5. Склад товарно-матеріальних цінностей.
6. Служба безпеки.

Органи управління підприємства відповідно до Статуту

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Вони складаються з учасників Товариства або призначених ними представників.

Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на зборах іншому учаснику або представникові іншого учасника Товариства. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі. Загальні збори учасників Товариства обирають голову Товариства.

До виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства належить:

Визначення основних напрямів діяльності Товариства і затвердження його планів та звітів про їх виконання:

- 1) визначення основних напрямів діяльності товариства;
- 2) внесення змін до статуту товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу товариства;
- 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- 5) перерозподіл часток між учасниками товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- 6) обрання одноосібного виконавчого органу товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу товариства;
- 7) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу товариства;
- 8) створення інших органів товариства, визначення порядку їх діяльності;
- 9) прийняття рішення про придбання товариством частки (частини частки) учасника;
- 10) затвердження результатів діяльності товариства за рік або інший період;
- 11) розподіл чистого прибутку товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 12) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення товариства, порядку розподілу між учасниками товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу товариства;
- 13) прийняття інших рішень, віднесених цим Законом до компетенції загальних зборів учасників.

До виключної компетенції загальних зборів учасників може бути віднесено вирішення інших питань.

Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор.

- Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників. Загальні збори учасників Товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, до компетенції директора.
- Директор підзвітний загальним зборам учасників і організує виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників Товариства.
- Директор обирається строком на 1 (один) рік. Щорічно Загальними зборами учасників Товариства приймається рішення щодо призначення, зняття або продовження повноважень Директора.
- Директор діє від імені Товариства в межах, встановлених законодавством України установчими документами.
- Директор має право без довіреності виконувати дії від імені Товариства.
- Директор не може бути одночасно головою загальних зборів учасників товариства.



Директор Товариства:

- забезпечує виконання рішень Загальних зборів учасників;
- розробляє поточні плани діяльності Товариства і заходи, що є необхідними для вирішення його завдань;
- затверджує щорічний кошторис, штатний розклад і посадові оклади співробітників, встановлює показники, строки та розмір їх преміювання;
- приймає на роботу та звільняє з роботи співробітників і застосовує до них заходи заохочення і накладає стягнення;
- затверджує ціни на продукцію та тарифи на послуги;
- видає накази та розпорядження, що визначають відносини між підрозділами і філіями Товариства;
- подає на затвердження Загальних зборів учасників річний звіт та баланс Товариства;
- представляє інтереси Товариства у взаємовідносинах з іншими підприємствами, установами, організаціями, державними органами, громадянами, іноземними контрагентами без довіреності;
- розпоряджається майном та коштами товариства в межах, що визначені Загальними зборами учасників Товариства;
- видає довіреності на вчинення будь-яких дій від імені Товариства, на право підпису фінансових документів, отримання товарів, послуг та інші дії;
- відкриває в банках розрахунковий та інші рахунки;
- користується правом підпису фінансових документів Товариства;
- обґрутує порядок розподілу прибутку, дивідендів, засобів покриття збитків;
- здійснює інші дії, спрямовані на досягнення мети Товариства в межах прав, що надані йому Загальними зборами учасників.

Директор Товариства чи особа, яка його заміщає, без попереднього письмового дозволу Загальних зборів Учасників Товариства не має права:

- укладати від імені Товариства угоди, одноразова сума яких перевищує 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень;
- укладати від імені Товариства та припиняти договори про надання Товариством гарантії чи поруки, передачу майна Товариства у заставу;
- укладати від імені Товариства та припиняти договори позики, кредитні договори, договори оренди нерухомого майна (приміщень, кімнат, споруд, будівель, земельних ділянок тощо) на строк, що перевищує 2 (два) роки.

Контроль за діяльністю директора Товариства здійснюється загальними зборами учасників Товариства.

Стратегії та цілі Підприємства

Стратегія розвитку Підприємства спрямована на зміцнення позиції Підприємства на міжнародному ринку пиломатеріалів та забезпечення сталого розвитку бізнесу Підприємства.

Основними цілями Підприємства є:

- збільшення обсягів продажів;
- підвищення якості продукції;
- підвищення конкурентоспроможності продукції;
- забезпечення операційної ефективності діяльності шляхом зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат;
- збільшення маржинальності продукції шляхом зростання частки продукції з високою доданою вартістю.

ІІ. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Основні показники діяльності підприємства

Показники	Рік, що закінчився 31 грудня		Зміна, 2019 р. до 2018 р.	
	2019	2018	Абсолютна	Відносна %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	654 058	871 276	(217 218)	-25%
Обсяг реалізованої продукції, тис. м ³ :				
• Пиломатеріалів	120,2	143,7	23,5	-16%
• Піддонів	67,0	25,4	41,6	164%
Собівартість реалізованої продукції тис. грн	602 653	789 838	187 185	-24%
Обсяг виробництва товарної продукції, тис. м ³ :				
• Пиломатеріалів	125,6	151,2	(25,4)	-17%
• Піддонів	67,0	25,4	41,6	164%
Валовий прибуток, тис. грн	51 405	81 438	30 033	-37%
Чистий збиток, тис. грн.	(344 862)	(193 125)	(151 737)	79%

ІІІ. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Агрегована структура активів Підприємства станом на 31 грудня:

Показники	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Основні засоби та незавершенні капітальні інвестиції	2 186 451	2 077 814	108 637	5,23%
Інвестиційна нерухомість	313 661	286 113	27 548	9,63%
Інші необоротні активи	16 344	13 905	2 439	17,54%
Всього необоротних активів	2 516 456	2 377 832	138 624	5,83%
Запаси	156 564	188 310	(31 746)	-16,86%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	86 551	304 180	(217 629)	-71,55%
Гроші та їх еквіваленти	6 251	28 066	(21 815)	-77,73%
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	25 196	36 739	(11 543)	-31,42%
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	3 12 902	42 561	(29 659)	-69,69%
Інші оборотні активи	307	49 914	(49 607)	-99,38%
Всього оборотних активів	287 771	649 770	(361 999)	-55,71%
Всього активів	2 804 227	3 027 602	(223 375)	-7,38%

Агрегована структура зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня:

Показники	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Довгострокова заборгованість з оренди	6 399	3 381	3 018	89,26%
Всього довгострокових зобов'язань	6 399	3 381	3 018	89,26%
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2 156 436	1 956 759	199 677	10,20%
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	223 680	251 691	(28 011)	-11,13%
Одержані аванси	7 147	115 632	(108 485)	-93,82%
Розрахунки з оплати праці та інші забезпечення виплат	7 068	4 764	2 304	48,36%
Інші поточні зобов'язання	7 790	6 118	1 672	27,33%
Всього поточних зобов'язань	2 402 121	2 334 964	67 157	2,88%
Разом зобов'язань	2 408 520	2 338 345	70 175	3,00%

Коефіцієнтний аналіз ліквідності Компанії:

Назва коефіцієнту	На кінець 2019 р.	На кінець 2018 р.
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття боргів)	0,12	0,28
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (норма грошових резервів)	0,003	0,012
Коефіцієнт швидкої (термінової) ліквідності	0,05	0,20

IV. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Підприємство ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія» є суб'єктом підприємницької діяльності, що здійснює викиди забруднюючих речовин (далі – ЗР) в атмосферне повітря на підставі Дозволів на викиди: № 1810700000-116 та № 1810700000-116а з дотриманням встановлених ГДВ.

Джерелами утворення ЗР є:

- Лінія приймання та сортування деревини виробництва HOLTEC
- Лінія розпилювання LINCK
- Лінія видалення відходів та транспортування тріски та тирси Rudnick&Enners
- Сортувальна лінія з функцією пакування Springer
- Сушильні камери пиломатеріалів Mühlböck
- Котельна енергоблок з водогрійними котлами Urbas – 2 одиниці, що працюють на біопаливі.

Відповідно до звіту з інвентаризації викидів забруднюючих речовин на підприємстві знаходиться 31 джерело викиду ЗР з них: 19 стаціонарних організованих та 12 стаціонарних неорганізованих.

Основними забруднюючими речовинами, що утворюються в процесі виробничої діяльності є:

- Речовини у вигляді суспендованих твердих частинок (мікрочастинки волокна) - що становить 21,335 т. за 2019 рік.
- Сполуки азоту - що становлять 30,567 т. за 2019 рік.
- Діоксид та інші сполуки сірки - що становить 0,037 т. за 2019 рік.
- Оксид вуглецю - що становить 54,131 т. за 2019 рік.
- Метан - що становить 1,388т. за 2019 рік.
- Крім того, діоксид вуглецю - що становить 7808,626 т. за 2019 рік.

За 2019 рік згідно з договором з КП «Водоканал» скинуто до міської мережі 16,4 тис. куб. м. стічних вод, концентрації забруднюючих речовин (рН, температура, залізо загальне, сульфати, хлориди, азот амонійний, БСКб, ХСК, завислі речовини, сухий залишок, фосфати) - не перевищують встановлені ГДС.

Підприємством вживаються заходи щодо зменшення використання води на господарсько-пітні та виробничі потреби шляхом вдосконалення та корегування існуючої системи очищення води. Та подальшого використання очищених стічних вод для власних потреб (для заповнення пожежних резервуарів, зрошення території та поливу зелених насаджень. Аналізуючи об'єми використаної води на господарсько – виробничі потреби суттєвої різниці не спостерігається в порівнянні з 2018 роком.

Протягом 2019 року в процесі виробничої діяльності на підприємстві утворилось та передані на утилізацію наступні відходи:

- Лампи люмінесцентні та відходи, які містять ртуть, інші зіпсовані або відпрацьовані - 0,001 т.;
- Батареї свинцеві зіпсовані або відпрацьовані - 0,350 т.;
- Вироби абразивні некондиційні - 0,011 т.;
- Матеріали обтиральні зіпсовані, відпрацьовані чи забруднені - 0,025 т.;
- Матеріали фільтрувальні зіпсовані, відпрацьовані чи забруднені - 0,500 т.;
- Шини, зіпсовані перед початком експлуатації, відпрацьовані, пошкоджені чи забруднені під час експлуатації - 4,580 т.;
- Фільтри для очищення повітря відпрацьовані - 0,390 т.;
- Одяг захисний зіпсований, відпрацьований чи забруднений - 0,370 т.;

та доставлено на сміттєзвалищі смт. Грозино до місця розміщення та захоронення:

- Шлак паливний - 208,440 т.
- Відходи, комунальні (міські) змішані у т.ч. сміття з урн - 748,680 т.

Природоохоронна діяльність підприємства спрямована на збереження якості навколишнього середовища на рівні, що забезпечує стійкість біосфери. Плата за забруднення навколишнього природного середовища (екологічний податок) за 2019 рік становить – 160 тис. грн.

Охорона і раціональне використання водних ресурсів

Проводиться вдосконалення технологічних процесів виробництва та обладнання, забезпечення щорічного обслуговування споруд для очищення стічних вод, створення оборотних систем виробничого водопостачання, впровадження енерго- та ресурсозберігаючих технологій, контроль ефективності очистки стічних вод шляхом постійного контролю за якістю стічної води тощо.

Охорона атмосферного повітря

Підприємством забезпечується безперебійна ефективна робота і підтримуються у справному стані споруди, устаткування та апаратуру для очищення викидів і зменшення рівнів впливу фізичних та біологічних факторів;

- здійснюється контроль за обсягом і складом забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря, і рівнями фізичного впливу та ведено їх постійний облік;
- розробляються спеціальні заходи щодо охорони атмосферного повітря на випадок виникнення надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру;
- забезпечується здійснення інструментально-лабораторних вимірювань параметрів викидів забруднюючих речовин стаціонарних і пересувних джерел та ефективності роботи газоочисних установок;
- використовується метрологічно атестовані методики виконання вимірювань і повірені засоби вимірювальної техніки для визначення параметрів газопилового потоку і концентрацій забруднюючих речовин в атмосферному повітрі та викидах стаціонарних і пересувних джерел;
- здійснюється контроль за проектуванням, будівництвом і експлуатацією споруд, устаткування та апаратури для очищення газопилового потоку від забруднюючих речовин і зниження впливу фізичних та біологічних факторів, оснащення їх засобами вимірювальної техніки, необхідними для постійного контролю за ефективністю очищення, дотриманням нормативів гранично допустимих викидів забруднюючих речовин і рівнів впливу фізичних та біологічних факторів та інших вимог законодавства в галузі охорони атмосферного повітря.

Поводження з відходами на підприємстві

- розробляються та впроваджуються плани і програми по зменшенню обсягів утворення відходів;
- забезпечується приймання та утилізацію використаних пакувальних матеріалів і тари, в яких знаходилася продукція підприємства, шляхом укладання угод з відповідними організаціями на їх збирання та утилізацію;
- визначається склад і властивості відходів, що утворюються, а також, ступінь небезпечності відходів для навколошнього природного середовища та здоров'я людини відповідно до нормативно-правових актів, які затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері санітарного та епідемічного благополуччя населення, за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони навколошнього природного середовища;
- на основі матеріально-сировинних балансів виробництва виявляється і ведеться первинний поточний облік кількості, типу і складу відходів, що утворюються, збираються, перевозяться, зберігаються, обробляються, утилізуються, знешкоджуються та видаляються, і подається щодо них статистична звітність у встановленому порядку;
- забезпечується повне збирання, належне зберігання та недопущення знищення і псування відходів, для утилізації яких в Україні існує відповідна технологія, що відповідає вимогам екологічної безпеки;
- здійснюються організаційні, науково-технічні та технологічні заходи для максимальної утилізації відходів, реалізації чи передачі їх іншим споживачам або підприємствам, установам та організаціям, що займаються збиранням, обробленням та утилізацією відходів, а також забезпечується власними коштами екологічно обґрунтоване видалення тих відходів, що не підлягають утилізації;
- не допускається змішування відходів.
- не допускається зберігання та видалення відходів у несанкціонованих місцях чи об'єктах;
- своєчасно в установленому порядку сплачується екологічний податок, що справляється за розміщення відходів;
- надається місцевим органам виконавчої влади та органам місцевого самоврядування, уповноваженим органам виконавчої влади з питань охорони навколошнього природного середовища інформація про відходи та пов'язану з ними діяльність;
- в обов'язковому порядку призначенні відповідальні особи у сфері поводження з відходами;

- розроблені в установленому порядку та виконуються плани організації роботи у сфері поводження з відходами;
- забезпечується професійна підготовка, підвищення кваліфікації та проведення атестації фахівців у сфері поводження з відходами;
- погоджується із уповноваженими органами виконавчої влади план дій на випадок виникнення надзвичайної ситуації, пов'язаної з поводженням з небезпечними відходами;

Проводяться заходи щодо забезпечення контролю за станом навколишнього середовища на СЗЗ. Для зниження шкідливого впливу на навколишнє середовище підприємство використовує тільки сертифіковану сировину та допоміжні матеріали.

Підприємство в міру своєї компетенції здійснюють і підтримують єдину державну політику в області охорони навколишнього природного середовища та раціонального використання ресурсів.

Підприємство дотримується принципів раціонального природокористування, що дозволяє розробляти заходи з охорони довкілля, відновлювати порушені взаємозв'язки в екосистемах, запобігати загостренню екологічних ситуацій.

Для запобігання негативного впливу на навколишнє середовище підприємство здійснює наступні заходи:

- забезпечується безперебійна ефективна робота і підтримуються у справному стані споруди, устаткування та апаратура для очищення викидів і зменшення рівнів впливу фізичних та біологічних факторів;
- здійснюються контроль за обсягом і складом забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря, і рівнями фізичного впливу та ведеться їх постійний облік;
- проводяться інструментально-лабораторні вимірювання параметрів викидів забруднюючих речовин стаціонарних і пересувних джерел та ефективності роботи газоочисних установок згідно договорів з організаціями, які мають які мають право діяльності в даній сфері, згідно чинних дозвільних та галузевих документів;
- проводяться технічне навчання інженерно-технічного та обслуговуючого персоналу залученого до експлуатації ГОУ.
- здійснюються контроль за проектуванням, будівництвом і експлуатацією споруд, устаткування та апаратури для очищенння газопилового потоку від забруднюючих речовин і зниження впливу фізичних та біологічних факторів, проводиться роботи по оснащенню їх засобами вимірювань та нормативами гранично допустимих викидів забруднюючих речовин і рівнів впливу фізичних та біологічних факторів та інших вимог законодавства в галузі охорони атмосферного повітря;
- своєчасно і в повному обсязі сплачується екологічний податок.
- у випадку зміни сировини чи параметрів ГОУ проводиться інвентаризація викидів забруднюючих речовин в атмосферу з внесенням змін до діючих дозволів.
- розробляються спеціальні заходи щодо охорони атмосферного повітря на випадок виникнення надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру;

V. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Станом на 31 грудня 2019 року загальна кількість працівників склала 386 особи, з яких на керівних посадах знаходяться 22 працівника, з них 5 жінок, що складає 22,7 % усіх керівників. Новостворених робочих місць – 49 за рік.

Витрати на оплату праці за 2019 р. склали 65 133 тис. грн. (2018 р.: 74 412 тис. грн).

Освітній рівень персоналу Підприємства представлено у наступній таблиці

Вид освіти	Керівники, професіонали та фахівці	Робітники	Всього
Повна та базова вища	73	31	104
Неповна вища	20	68	88
Професіонально-технічна	9	137	146
Загальна середня та інші	0	48	48
ВСЬОГО	102	284	386

Заохочення та мотивація працівників Підприємства

Матеріальне заохочення у вигляді виплачених премій працівникам за якісне виконання функціональних обов'язків за кожний місяць 2019 р., подарункових сертифікаті на 8-ме березня всім жінкам підприємства, та на Великдень всім працівникам у квітні місяці.

Надавалась матеріальна допомога на лікування, та поховання протягом року – 25 працівникам. Середня оплата працівникам підприємства – 10 226,30 грн в середньому по області за 2019 рік – 8 528,00 грн.

Система заохочення та мотивації працівників Підприємства передбачає матеріальну та нематеріальну мотивацію. На підприємстві працює медпункт. В Коростенській міській поліклініці за рахунок підприємства проводяться періодичні медичні огляди працівників.

Протягом 2019 р. Підприємство збільшило середню заробітну плату фактично на 9,4 % у порівнянні з 2018 р. Зміна середньомісячної заробітної плати на Підприємстві у порівнянні з динамікою середньої заробітної в Житомирській області наведено нижче:

Показник, грн	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна %
Фактична середньомісячна заробітна плата на Підприємстві	10 226,30	9 345,41	880,89	9,4
Середньомісячна заробітна плата в Житомирській області	8 528,00	7 372,00	1 156,00	15,7

Охорона праці та безпека

Забезпечення технологічної безпеки та охорона праці в усіх сферах виробництва є одним із ключових пріоритетів Підприємства.

У 2019 р. на Підприємстві не було зафіковано нещасних випадків із втратою працевздатності на один день чи більше (2018 р.: 1 нещасний випадок з втратою працевздатності). Аналіз виробничого травматизму показує наступну статистику:

Протягом 2019 р. відбулося зниження рівня захворюваності працівників Підприємства, як зазначено нижче:

Показник	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна
Загальна кількість випадків захворювання	438	589	151
Загальна кількість календарних днів втраченої працевздатності	4 914	6 384	1 470
Кількість випадків захворювання на 100 працюючих	101	116	15

У 2019 р. на Підприємстві не було зареєстровано професійних захворювань (2018 р.: 0 захворювань)

Щорічно Підприємство здійснює заходи з охорони та безпеки праці, які передбачають, зокрема, утримання в належному стані санітарно- побутових приміщень, обов'язковий попередній та періодичний медичний огляд, наркологічні та психіатричні обстеження працівників, профілактичні заходи проти вірусних захворювань, навчання з питань охорони праці (протягом 2019 року проведено навчання з охорони праці – 342 осіб (2018 – 265 осіб).

VI. РИЗИКИ

Операційне середовище в Україні

Традиційно економіка України вважається несприятливою для ведення бізнесу, зокрема малого та середнього. Однак, в останні роки ситуація дещо покращилася. Так згідно з рейтингом легкості ведення бізнесу «Doing Business-2019», складеного експертами Світового банку і Міжнародної фінансової корпорації (IFC), Україна посіла 71 місце серед 190 країн.

Аналітики Світового Банку відзначають, що поліпшення результату вдалося досягти за рахунок зменшення ставки єдиного соціального внеску, спрощення отримання дозволів та поліпшення захисту прав інвесторів.

Основні особливості, притаманні економіці України - певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Ризики діяльності підприємства та управління ними

Комерційний ризик

Виникає в процесі реалізації товарів, та пов'язаний з несприятливими змінами ціни виробленої продукції, обумовленого надлишковою пропозицією на світовому ринку пиломатеріалів та веде до зменшення надходжень та прибутку підприємства. З метою мінімізації впливу цього ризику підприємством укладені довгострокові угоди з фіксованими цінами, постійно проводиться моніторинг ринків з метою пошуку нішевих ринків з більш сприятливими умовами. Крім того постійно контролюється якість виробленої продукції, розширяється її асортимент.

Ризик зростання цін на енергоресурси та сировину

Оскільки в структурі собівартості сировина та енергоресурси займають значну складову вплив цього ризику є суттєвим. З метою диверсифікації підприємством, крім регулярної участі в аукціонах на купівлю лісосировини, підприємством проводиться моніторинг цінових пропозицій основних постачальників України, укладаються угоди на постачання значних обсягів з перевіреними постачальниками. Підприємством впроваджені тендери процедури, постійно діє тендерна комісія, це дозволяє забезпечити мінімальні закупівельні ціни при належній якості сировини. Підприємство впроваджує програми оптимізації виробництва, ресурсозбереження, зниження постійних витрат для забезпечення необхідного рівня прибутковості.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливаннями курсу гривні до євро та долару США, у яких здійснюється значна частина операцій та у яких деноміновані певні фінансової інструменти. Компанія не укладала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з можливістю виникнення фінансового збиткової діяльності підприємства унаслідок того, що його контрагенти з певних причин не зможуть виконати свої зобов'язання. Для запобігання впливу цього ризику підприємством більшість продажів проводиться на умовах передплати або співпраці з перевіреними контрагентами, з постійним моніторингом фінансового стану останніх. Вибір обслуговуючих банків та рівень співпраці з ними ґрунтуються передусім на показниках надійності останніх.

Ризик ліквідності

Цей ризик виникає через неспроможність підприємства виконати свої зобов'язання в належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат. Управління цим ризиком виконується через планування грошових потоків відповідно до очікуваних термінів виконання зобов'язань через аналіз своїх активів та зобов'язань за відповідними інструментами з метою забезпечення наявності достатніх коштів для виконання вимог кредиторів на постійній основі.

VII. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Підприємство керується наступними основними принципами у своїй діяльності:

- відповідності кінцевого продукту до вимог замовника;
- відповідність технічного рівня виробництва кращим світовим аналогам;
- використання результатів сучасних світових досліджень та розробок.

Підприємство на постійній основі співпрацює з провідними фахівцями - консультантами країн Євросоюзу по напрямку вдосконалення технологій та втілення інновацій в галузі на рівні європейських країн.

Підприємство активно впроваджує нові виробничі, енерго- та ресурсозберігаючі технології.

На підприємстві розроблена та знаходиться в процесі впровадження система якості за міжнародним стандартом менеджменту якості ISO 9001:2015, який впроваджує ризик орієнтований підхід до управління підприємством. До кінця 2020 року підприємство планує сертифікувати підприємство за цим стандартом.

VIII. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Підприємство, є засновником наступних суб'єктів господарювання:

ТОВ «БФ ІНЖИНІРІНГ» - доля в % та грн. - 10%, 5 000,00 грн.
ТОВ «БФ ПАРКЕТ» - доля в % та грн. - 1,623%, 64 350,00 грн.
ТОВ «БФ ПРОФІЛЬ» - доля в % та грн. - 2,32%, 26 100,00 грн.
ТОВ «ЛІГНОТЕСТ» - доля в % та грн. - 10%, 100,00 грн.

IX. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Перспективи розвитку Підприємства у 2020 р. та наступних періодах ґрунтуються на :

- Макроекономічних прогнозах розвитку України;
- Розвитку ринку пиломатеріалів в Україні та світі;
- Сталому розвитку тенденції збільшення обсягів переробки та продажів через збільшення ефективності роботи підприємства.

Стратегія та плани Підприємства

Стратегія розвитку Підприємства спрямована на зміцнення позиції Підприємства на міжнародному ринку пиломатеріалів через забезпечення сталого розвитку бізнесу Підприємства, збільшення ефективності його роботи.

Для мінімізації впливу ризиків приділяється значна увага щодо формування замовлень повного циклу переробки лісосировини на суміжних підприємствах, розташованих на виробничому майданчику.

Основними цілями Підприємства є:

- збільшення обсягів виробництва та продажів, тому числі за рахунок реалізації пиломатеріалів на підприємства, розташовані на виробничому майданчику, в яких УХЛК має пайову участі;
- підвищення якості продукції;
- підвищення конкурентоспроможності продукції;
- забезпечення операційної ефективності діяльності шляхом зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат;
- збільшення маржинальності продукції шляхом зростання частки продукції з високою доданою вартістю.

Директор

1 вересня 2020 р.



Ю. І. Романенко

Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю
«Українська холдингова лісопильна компанія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія» («Компанія»), представленої на сторінках 1–34, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на порівняльні показники питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 1 січня 2018 р., оскільки ми були призначенні аудиторами Компанії після цієї дати. Ми не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні фінансових результатів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., а також балансу запасів та суми нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 р. Наша думка щодо фінансової звітності модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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 із застереженням.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашему звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

Ми вважаємо визнання доходу від реалізації одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів від реалізації наведена у Примітці 4 до фінансової звітності та розкриття щодо доходу від реалізації наведено у Примітці 22 до фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми розглянули процес визнання доходу та протестували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій (у розрізі видів товарів та послуг), аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.

Для наданих послуг ми порівняли період визнання доходу з періодом фактичного надання послуг.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розділено під час нашого аудиту

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значна частина доходів та закупок генеруються з операцій з пов'язаними сторонами. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 30 до фінансової звітності.

Ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

Ми проаналізували розкриття інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів продажів пов'язаним сторонам та закупівель у пов'язаних сторін. Ми проаналізували договори позик від пов'язаних сторін.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованості за строками виникнення та грошовими надходженнями та оплатами, здійсненими після звітного періоду.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількості запасів станом на 1 січня 2018 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та учасників за фінансову звітність

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

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

Учасники несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо

висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо учасникам разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учасникам 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 дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учасникам, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

1 червня 2020 р. нас було вперше призначено Загальними зборами учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для учасників Компанії, який ми випустили 31 серпня 2020 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.



Building a better
working world

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Олег Свєтлеючий.

Олег Свєтлеючий
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

1 вересня 2020 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України.
Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»
Звіт про фінансовий стан
(у тисячах українських гривень)

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська холдингова лісопильна компанія"	за ЄДРПОУ		39325379	
Територія Шевченківський район м. Києва	за КОАТУУ		8039100000	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності Лісопильне та стругальне виробництво	за КВЕД		16.10	
Середня кількість працівників 420				
Адреса, телефон вул. Ярославів Вал, буд. 38, м. Київ, 01034				

Одниниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	42	59	45	
первинна вартість	1001	88	88	57	
накопичена амортизація	1002	(46)	(29)	(12)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	662 129	324 605	938 799	7
Основні засоби	1010	1 524 322	1 753 209	1 294 637	7
первинна вартість	1011	2 118 845	2 104 873	1 433 051	
знос	1012	(594 523)	(351 664)	(138 414)	
Інвестиційна нерухомість	1015	313 661	286 113	—	8
первинна вартість	1016	343 413	295 153	—	
знос	1017	(29 752)	(9 040)	—	
Інші фінансові інвестиції	1035	96	96	—	9
Інші необоротні активи	1090	16 211	13 755	1 367	7
Усього за розділом I	1095	2 516 461	2 377 837	2 234 848	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	156 564	188 310	246 330	10
Виробничі запаси	1101	56 904	41 732	103 330	
Незавершене виробництво	1102	72 270	52 049	92 282	
Готова продукція	1103	27 390	94 529	50 718	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	86 551	304 180	78 281	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	25 196	36 739	91 924	12
з бюджетом	1135	12 902	42 561	47 129	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—	—	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	47 585	425	14
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	275	782	532	11
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 251	28 066	66 662	15
Витрати майбутніх періодів	1170	32	1 547	4	
Усього за розділом II	1195	287 771	649 770	531 287	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
	1200	-	42 274	—	7
Баланс	1300	2 804 232	3 069 881	2 766 135	

ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»
 Звіт про фінансовий стан
 (у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	970 305	970 305	970 305	16
Додатковий капітал	1410	--	--	--	16
Резервний капітал	1415	--	--	--	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(547 703)	(211 879)	(39 003)	16
Неоплачений капітал	1425	(26 890)	(26 890)	(26 890)	16
Усього за розділом I	1495	395 712	731 536	904 412	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 399	3 381	753	17
Усього за розділом II	1595	6 399	3 381	753	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
дovгостроковими зобов'язаннями	1610	6 871	5 877	614	17
товари, роботи, послуги	1615	223 680	251 691	357 629	19
розрахунками з бюджетом	1620	364	92	128	
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--	
розрахунками зі страхування	1625	470	57	185	
розрахунками з оплати праці	1630	1 726	153	704	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 147	115 632	239 028	20
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	2 156 436	1 956 759	1 259 153	18
Поточні забезпечення	1660	5 342	4 611	3 497	21
Інші поточні зобов'язання	1690	85	92	32	
Усього за розділом III	1695	2 402 121	2 334 964	1 860 970	
Баланс	1900	2 804 232	3 069 881	2 766 135	

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії 1 вересня 2020 року.

Директор

Ю.І.Романенко

Головний бухгалтер

В.І. Паладченко



ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»
Звіт про сукупний дохід
(у тисячах українських гривень)

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська холдингова лісопильна компанія"	за ЄДРПОУ	39325379		
(найменування)					

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	654 058	871 276	22
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(602 653)	(789 838)	23
Валовий прибуток (збиток)		51 405	81 438	
Інші операційні доходи	2120	163 770	137 537	24
Адміністративні витрати	2130	(15 678)	(25 432)	25
Витрати на збут	2150	(110 956)	(145 676)	26
Інші операційні витрати	2180	(120 922)	(67 603)	27
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	(32 381)	(19 736)	
Інші фінансові доходи	2220	3 951	1 498	28
Фінансові витрати	2250	(316 432)	(174 887)	28
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	(344 862)	(193 125)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—	29
Чистий фінансовий результат:	2350	(344 862)	(193 125)	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—	
Накопичені курсові різниці	2410	—	—	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—	
Інший сукупний дохід	2445	—	—	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(344 862)	(193 125)	

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	344 426	535 002	
Витрати на оплату праці	2505	47 114	59 682	
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 925	11 569	
Амортизація	2515	254 068	225 272	
Інші операційні витрати	2520	194 676	197 024	
Разом	2550	850 209	1 028 549	

ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»
Звіт про сукупний дохід
(у тисячах українських гривень)

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
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	—	—	

Директор

Головний бухгалтер



Ю.І. Романенко

В.І. Паладченко

ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»
 Звіт про власний капітал
 (у тисячах українських гривень)

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	12
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська холдингова лісопильна компанія" (найменування)		за ЄДРПОУ	31	
			39325379	

Звіт про рух грошових коштів
 (за прямим методом)

За 2019 р.

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 090 666	930 653
Повернення податків і зборів	3005	170 383	121 209
у тому числі податку на додану вартість	3006	170 383	121 209
Цільового фінансування	3010	2 212	1 636
Надходження від повернення авансів	3020	2 019	53 552
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	166	203
Надходження від операційної оренди	3040	115 447	21 351
Інші надходження	3095	914	105
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(919 411)	(1 074 632)
Праці	3105	(41 362)	(49 100)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 896)	(13 273)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 412)	(12 860)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(89 312)	(48 595)
Інші витрачання	3190	(4 095)	(6 467)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	305 319	(76 218)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	108 178	—
Надходження від отриманих:			
Надходження від погашення позик	3230	51 747	5 914
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(367 451)	(450 836)
Витрачання на надання позик	3275	(317)	(56 889)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(207 843)	(501 811)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	443 435	848 861
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(552 165)	(260 223)
Витрачання на сплату відсотків	3360	—	(40 200)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 417)	(4 539)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(115 147)	543 899
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(17 671)	(34 130)
Залишок коштів на початок року	3405	28 066	66 662
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4 144)	(4 466)
Залишок коштів на кінець року	3415	6 251	28 066

Директор

Головний бухгалтер



Ю.І.Романенко

В.І. Паладченко

ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»
Звіт про власний капітал
(у тисячах українських гривень)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська холдингова лісопильна компанія"
 (найменування)

КОДИ	2019	12	31
			39325379

Дата (рік, місяць, число)
 за ЕДРПОУ

Форма № 4
 Звіт про власний капітал
 за 2019 р.

Код за ДКУД
 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	970 305	—	—	—	(211 879)	(26 890)	—	731 536
Коригування:						—	—	—	—
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	970 305	—	—	—	(211 879)	(26 890)	—	731 536
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	(344 862)	—	—	(344 862)
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	9 038	—	—	9 038
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	—	(335 824)	—	—	(335 824)
Залишок на кінець року	4300	970 305	—	—	—	(547 703)	(26 890)	—	395 712

ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»
 Звіт про власний капітал
 (у тисячах українських гривень)

Звіт про власний капітал
 за 2018 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

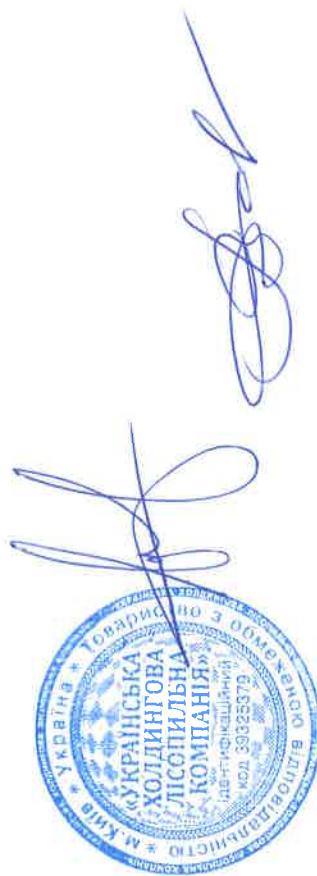
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (лайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	970 305	-	-	-	(39 003)	(26 890)	-	904 412
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	970 305	-	-	-	(39 003)	(26 890)	-	904 412
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(193 125)	-	-	(193 125)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	20 249	-	-	20 249
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(172 876)	-	-	(172 876)
Залишок на кінець року	4300	970 305	-	-	-	(211 879)	(26 890)	-	731 536

Директор

Ю.І.Романенко

Головний бухгалтер

В.І.Паладченко



1. Загальна інформація

Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія» (далі Компанія) було зареєстровано в 2014 році у відповідності до українського законодавства. Компанія спеціалізується на первинній деревообробці та підготовці пиломатеріалів для подальшого виробництва продукції з дерева.

Місцезнаходження Компанії: 01034, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 38.

Виробничі потужності знаходяться за адресою: м. Коростень, вул. Сергія Кемського 11-Т.

У 2019 році середньооблікова чисельність працівників склала 420 осіб (у 2018 р. 510 осіб).

Кінцевою контролюючою стороною є Юрушев Леонід Леонідович.

Операційне середовище в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві переходій економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 1 вересня 2020 року.

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 року, Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – «НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 6.

Припущення про безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 2 114 350 тис. грн (31 грудня 2018 р.: 1 685 194 тис. грн; 1 січня 2018 р.: 1 329 683 тис. грн.). У 2019 р. Компанія отримала чистий збиток у розмірі 344 862 тис. грн., в тому числі внаслідок несприятливої для Компанії зміни курсу гривні до іноземних валют (2018 р.: 193 125 тис. грн.). Керівництво вважає, що Компанія зможе підтримувати власну діяльність у передбачуваному майбутньому, базуючись на наступному:

- Станом на 31 грудня 2019 р. короткострокові зобов'язання Компанії включали позики від пов'язаних сторін у розмірі 2 156 436 тис. грн (31 грудня 2018 р.: 1 956 759 тис. грн) (Примітка 18). Протягом 2019 р. за позиками від пов'язаних сторін було нараховано фінансові витрати у сумі 316 455 тис. грн (2018 р.: 173 999 тис. грн). Керівництво отримало від акціонерів Компанії письмовий намір підтримувати поточні операції Компанії в передбачуваному майбутньому.
- У 2019 р. Компанія генерувала чистий грошовий потік від операційної діяльності у розмірі 305 319 тис. грн.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

- Керівництво Компанії здійснює заходи щодо збільшення обсягів реалізації власної продукції та оптимізації витрат з метою забезпечення прибутковості діяльності. Також керівництво Компанії очікує, що підвищення курсу іноземних валют щодо гривні після звітної дати матиме сприятливий вплив на прибутковість Компанії у майбутньому.

Відповідно, керівництво вважає, що представлення цієї фінансової звітності на основі припущення про безперервність діяльності, яке передбачає, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання у ході звичайної діяльності, продовжує бути доцільним.

3. Основні облікові оцінки та припущення

Складання фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на представлені суми. Такі оцінки та припущення було зроблено на основі інформації, що була доступна під час підготовки фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок та припущень.

Основні припущення щодо майбутнього та інших джерел невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть бути причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглянуто нижче.

Строки корисного використання основних засобів

Залишковий строк корисної служби активу переглядається хоча б один раз на рік на звітну дату та визначається на основі очікуваної корисності активу для Компанії, з урахуванням технологічних поліпшень, конкуренції, ринкових умов та інших факторів. Якщо очікуваний строк корисного використання відрізняється від попередніх оцінок, то така зміна враховується як зміна в обліковій оцінці згідно МСФЗ (IAS 8) «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан та амортизацію, враховану в звіті про сукупні збитки.

Судові справи

Компанія застосовує істотні судження при оцінці і відображені в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими неврегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або арбітражу, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні при оцінці ймовірності того, що позови проти Компанії призведуть до виникнення матеріального зобов'язання, а також у визначенні можливого діапазону будь-якого остаточного врегулювання. Через невизначеність, що властива процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть бути змінені, коли будь-яка нова інформація стає доступною, в першу чергу за підтримки, в разі необхідності, внутрішніх фахівців або зовнішніх консультантів, таких як юристи.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартості придбання і чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та існуючих цін на дату звіту про фінансовий стан та визначається Компанією, приймаючи до уваги консультації третіх сторін, та в світлі існуючих умов на ринку.

Резерв під очікуванні кредитні збитки

Компанія використовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки резервування базуються на кількості днів прострочення платежів та засновані на історичному спостереженні ставок дефолту боржників з поправкою на прогнозні фактори, які характерні для боржників і економічного середовища. На кожну звітну дату переглядаються історичні коефіцієнти дефолту і аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків для пов'язаних сторін проводиться в індивідуальному порядку з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо він наявний.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи розглядаються на кожну звітну дату та зменшуються до розміру, за якого більше не існує значної вірогідності, що достатні оподатковувані прибутку будуть доступні для використання відстроченого податкового активу повністю або частково. Оцінка такої імовірності потребує від керівництва застосування припущень щодо очікуваних показників діяльності (Примітка 29).

4. Основні положення облікової політики

Операції в іноземній валюті

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою представлення Компанії. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти, (іноземних валютах) первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про сукупний дохід.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву зменшення корисності (за наявності). Така вартість включає в себе вартість заміни частини основних засобів і витрати на позики для довгострокових капітальних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Інші подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в об'єкті основних засобів, та можуть бути достовірно оцінені. Витрати на постійний ремонт і технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Об'єктами незавершеного будівництва є основні засоби у процесі будівництва, які відображаються за первісною вартістю за вирахуванням витрат від зменшення корисності. Ця вартість включає в себе вартість будівництва основних засобів та інших прямих витрат. Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються до тих пір, поки відповідні активи будуть завершенні і наявні для використання.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох основних компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Амортизація

Амортизація визнається у звіті про сукупний дохід за прямолінійним методом протягом визначених строків корисного використання окремих об'єктів. Амортизація нараховується з моменту, коли об'єкт готовий до використання, тобто коли об'єкт знаходиться в місці розташування та перебуває у стані, необхідному для здійснення операційної діяльності у визначений керівництвом спосіб. Земля не амортизується.

Строки корисного використання визначено наступним чином:

Група	Строки корисного використання, років
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	2-15
Транспортні засоби	5
Інструменти, прибори, інвентар	2-5
Офісне обладнання, меблі	4
Інші основні засоби	10

Строк корисної служби активу визначається на основі очікуваної корисності активу для Компанії.

Припинення визнання

Визнання основних засобів припиняється при вибутті або у разі, коли в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від подальшого використання або вибуття активу. Прибутки або збитки, що виникають у результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включаються до звіту про сукупний дохід за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року та коригуються за необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Компанія володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей. Інвестиційна нерухомість Компанії формується за рахунок існуючих об'єктів нерухомості внаслідок зміни їх призначення та їх переведення з категорії основних засобів у категорію інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість при первісному визнанні обліковується за собівартістю. В подальшому інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву зменшення корисності (за наявності).

Інвестиційна нерухомість складається з будівель зі строком корисного використання від 10 до 20 років. Амортизація визнається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат за пряmolінійним методом протягом визначених строків корисного використання об'єктів інвестиційної нерухомості.

Зароблений дохід від операційної оренди обліковується у прибутку чи збитку за рік у складі іншого операційного доходу. Прибутки чи збитки від вибуття інвестиційної нерухомості розраховуються як надходження від вибуття за вирахуванням її балансової вартості.

Якщо інвестиційну нерухомість Компанія починає використовувати у основній діяльності, вона рекласифікується в категорію основних засобів, а її балансова вартість на дату рекласифікації стає її вартістю для цілей бухгалтерського обліку.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на предмет знецінення, Компанія здійснює оцінку вартості відшкодування активу. Вартість відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки (ПГГП), - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або ПГГП, за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу або ПГГП. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до вартості відшкодування.

При визначенні вартості при використанні, оцінювані майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, або іншими доступними показниками справедливої вартості. Компанія здійснює свої розрахунки щодо знецінення на основі детальних бюджетів та прогнозів, які готуються окремо для кожного ПГГП, до яких віднесено конкретні активи.

Збитки від знецінення діяльності, що продовжується, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

Для активів на кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвіла, більше не існують або скоротилися. При наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування активу. Раніше визнані збитки від знецінення сторнуються тільки за наявності змін в оцінках, використовуваних для визначення вартості відшкодування активів з моменту останнього визнання збитків від знецінення.

У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від знецінення не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від знецінення активу не визнали в попередні роки. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Керівництво вважає, що не існує ознак знецінення нефінансових активів.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

Витрати на позики містять у собі виплату процентів та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позиками.

Протягом 2019 р. Компанія капіталізувала витрати на позики у розмірі 1 980 тис. грн. до складу первісної вартості основних засобів (2018 р.: 498 тис. грн.).

Необоротні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються за нижчою з вартостей: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з врахуванням витрат на продаж. Витратами на продаж є припустимі витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу, за винятком фінансових витрат і витрат на податки на прибуток.

Актив класифікується як утримуваний для продажу, тільки тоді, коли виконується всі наступні критерії: продаж активу повинен бути високо ймовірним, та для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу. Керівництво повинне вжити заходів для реалізації плану продажу такого активу, та очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації.

Амортизація основних засобів припиняється у момент, коли такі активи класифікуються як утримувані для продажу.

Подальша інформація щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, станом на 31 грудня 2018 р. наведена у Примітці 7.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються які ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід та за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Компанія для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Виручка за договорами з покупцями» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Ця оцінка називається SPPI-тестом і виконується на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Компанія зобов'язується придбати або продати актив.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договорні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Збиток від первісного визнання позик, виданих пов'язаним сторонам, визнається як розподіл капіталу безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третьій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмі підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Компанія розробила матрицю резерву (Примітка 20), яка базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість, а також кредити та позики. Компанія не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від класифікації, як зазначено нижче.

Торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Дохід від первісного визнання позики, отриманої від пов'язаних сторін, визнається як внесок до капіталу безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Компанія відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснене в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартості придбання і чистої вартості реалізації.

Витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведенні його в належний стан, обліковуються наступним чином:

- Сировина та матеріали: вартість придбання за середньозваженим методом;
- Готова продукція та незавершене виробництво: вартість прямих витрат на матеріали та оплату праці, пропорційна частина накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації – це оціночна ціна реалізації в ході звичайної діяльності, за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках та у транзиті, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців, яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів як визначено вище, після вирахування банківських овердрафтів.

Виручка за договорами з покупцями

Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Як правило, Компанія виступає в якості принципала в укладених угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Компанія контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Виручка від реалізації готової продукції визнається у той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів.

Компанія оцінює наявність в договорі інших обіцянок, які являють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії), на які потрібно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації готової продукції Компанія бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке Компанія отримає в обмін на передачу товарів покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладання договору та щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде дуже ймовірним, що при вирішенні невизначеності, притаманній змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми, визнаної накопичувальним підсумком виручки. Існуючі договори на реалізацію не приводять до необхідності визнання змінного відшкодування.

Значний компонент фінансування

Компанія використовує спрощення практичного характеру, яке передбачене МСФЗ 15, та не коригує обіцяну суму відшкодування на вплив значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору Компанія очікує, що період між передачею обіцяного товару чи послуги клієнту та оплатою покупцем за цей товар або послугу буде складати не більше одного року.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

Залишки за договорами

Дебіторська заборгованість за договорами з покупцями визнається у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості, принципи обліку якої наведено у розділі «Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка» вище. Договірні зобов'язання передати товари або послуги покупцю, щодо яких Компанія отримала компенсацію від покупця до виконання таких договірних зобов'язань, обліковуються у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Таке договірне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Визнання собівартості реалізованої продукції

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Статутний капітал

Статутний капітал включає суму зареєстрованого статутного капіталу. Курсова різниця, яка виникає при поповненні статутного капіталу у валюті на дату платежу, визнається у складі додаткового капіталу.

Резерви та забезпечення

Резерви визнаються, коли внаслідок певної події в минулому Компанія мала юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких із великим ступенем імовірності буде потрібен відтік ресурсів, що втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

У разі, якщо Компанія очікує часткове або повне відшкодування резерву, наприклад, за договором страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тоді і тільки тоді, коли таке відшкодування відбудеться із значною мірою вірогідності. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей є суттєвим, резерви дисконтуються за поточного ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне видуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути вірогідно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображення, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи і зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Для розрахунку застосовуються ставки податку на прибуток та податкове законодавство, що були чинними на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

**Товариство з обмеженою відповіальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних із інвестиціями в дочірні й асоційовані компанії, а також спільні підприємства, за винятком випадків, коли час сторнування тимчасової різниці можна проконтролювати, і існує імовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в передбачуваному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма вираховуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані вираховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що відноситься до вирахованої тимчасової різниці, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно вираховуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в передбачуваному майбутньому, і матиме місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується тоді, коли отримання достатнього оподатковованого прибутку, що дозволить використовувати усі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються тоді, коли з'являється значна імовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, що застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу чи врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Відстрочені податки щодо позицій, які не включені до складу прибутків або збитків, визначаються поза складом прибутків або збитків. Такі позиції відстроченого податку визнаються залежно від транзакції у складі іншого сукупного доходу або одразу у складі власного капіталу.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо існує юридично закріплена право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки стосуються однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість ("ПДВ"), крім наступних випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; у такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської і кредиторської заборгованості, відображені у звіті про фінансовий стан.

Оренда

Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендаря

Компанія використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні зобов'язання та активи з права використання, що відображають права на використання орендованих активів.

Актив з права користування

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди. Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизується на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

Орендне зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок шрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтується, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує виключення практичного характеру від визнання щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо за такою орендою практично всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив залишаються у Компанії. Дохід від такої оренди обліковується прямолінійно протягом строку оренди та визнається у складі іншого операційного доходу. Орендодавець включає первісні прямі витрати, якщо такі були понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

Події після звітного періоду

Події після звітного періоду, що розкривають додаткову інформацію про становище Компанії у звіті про фінансовий стан (події, які вимагають коригування після звітного періоду), відображаються у фінансовій звітності. Події після звітного періоду, які не вимагають коригування, розкриваються у примітках, якщо такі події є суттєвими.

5. Стандарти, які були прийняті, але не вступили в силу

Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності на дату затвердження фінансової звітності Компанії, наведені нижче. Компанія не очікує суттєвого впливу від застосування нових стандартів та тлумачень на фінансову звітність та планує застосовувати дані стандарти та тлумачення з моменту набрання ними чинності.

<i>Назва</i>	<i>Дата набрання чинності</i>
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Невизначений термін
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Реформа базової процентної ставки – Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	1 січня 2020 р.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 січня 2020 р.
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки»: Визначення поняття матеріальності	1 січня 2020 р.
Концептуальна основа фінансової звітності	1 січня 2020 р.
Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові - Зміни до МСБО 1	1 січня 2022 р.
Оренді поступки, пов'язані з пандемією Covid-19 – Зміни до МСФЗ 16	1 червня 2020 р.
Посилання до Концептуальної основи – Зміни до МСФЗ 3	1 січня 2022 р.
Основні засоби: Надходження до визначеного користування – Зміни до МСБО 16	1 січня 2022 р.
Обтяжливі контракти – Вартість виконання контракту – Зміни до МСБО 37	1 січня 2022 р.

6. Перше застосування МСФЗ

Як зазначено у Примітці 2, ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною відповідно до МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 року включно, Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до НП(с)БО.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діяли на дату першого повного комплекту фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія застосувала наступні звільнення щодо обліку оренди, дозволені МСФЗ 1:

- Компанія оцінила всі договори, які існували на 1 січня 2018 р., на предмет, чи є такі договори орендою на основі умов, які існували на 1 січня 2018 р.
- Компанія оцінила орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, які лишилося сплатити, дисконтованою з використанням відсоткової ставки додаткових запозичень орендаря на 1 січня 2018 р. Компанія оцінила активи з права використання за сумою, що дорівнює зобов'язанню за орендою, скоригованою на суму всіх сплачених авансів або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед 1 січня 2018 р.
- Платежі за орендою, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на МСФЗ, та за орендою, за якою базовий актив є малоцінним, визнаються витратами періоду прямолінійно упродовж терміну оренди.

Компанія також вирішила застосувати керівництво МСБО 23, яке вимагає капіталізувати витрати за позиковими коштами з дати переходу на МСФЗ.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 4, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2018 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності щодо звітних періодів, які закінчилися станом на 31 грудня 2019 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

Узгодження капіталу за НП(с)БО з капіталом за МСФЗ станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Власний капітал за НП(С)БО	726 580	906 911
Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО:		
А. Запаси: визнання за чистою вартістю реалізації	(2 119)	(1 957)
В. Списання курсової різниці	(1 228)	(49)
С. Інші коригування	(40)	(424)
Ефект переходу на МСФЗ:		
Д. Основні засоби: критерії визнання	(1 639)	(263)
Е. Основні засоби: капіталізація відсотків	498	-
Ф. Облік оренди згідно МСФЗ 16	45	-
Г. Чисті збитки від знецінення дебіторської заборгованості	(2 685)	(457)
Н. Визнання фінансових активів та зобов'язань за справедливою вартістю	20,900	651
I. Подальше визнання фінансових активів та зобов'язань	(8 776)	-
Капітал за МСФЗ	731 536	904 412

Узгодження сукупного доходу за НП(С)БО з сукупним доходом за МСФЗ за 2018 рік

	2018 р.
Показник сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, за даними НП(с)БО	(180 331)
Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО:	
А. Запаси: визнання за чистою вартістю реалізації	(162)
В. Списання курсової різниці	(1 179)
С. Інші коригування	384
Ефект переходу на МСФЗ:	
Д. Основні засоби: критерії визнання	(1 376)
Е. Основні засоби: капіталізація відсотків	498
Ф. Облік оренди згідно МСФЗ 16	45
Г. Чисті збитки від знецінення дебіторської заборгованості	(2 228)
I. Подальше визнання фінансових активів та зобов'язань	(8 776)
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	(193 125)

Виправлення помилок, зроблених у фінансовій звітності, складений за НП(с)БО

- A. **Запаси: визнання за чистою вартістю реалізації.** Компанія визнала запаси за меншою з собівартості та чистої вартості реалізації, внаслідок чого Компанія здійснила коригування вартості готової продукції, незавершеного виробництва та сировини.
- B. **Списання курсової різниці.** Компанія виправила помилку з нарахування курсової різниці за авансами одержаними станом на 1 січня та 31 грудня 2018 р.
- C. **Інші коригування.** Компанія відкоригувала операції з визнання витрат, які були визнані у некоректному періоді у попередній фінансовій звітності за НП(с)БО.

Ефект переходу на МСФЗ

- D. **Основні засоби: критерії визнання.** Компанія проаналізувала критерії визнання основних засобів відповідно до вимог МСБО 16, та в результаті було списано на витрати періоду малоцінні необоротні активи, які не відповідають критеріям визнання основними засобами.
- E. **Основні засоби: капіталізація відсотків.** До складу основних засобів віднесено витрати по позикам, які підлягають капіталізації відповідно вимог МСФЗ 23 після дати переходу на МСФЗ.
- F. **Облік оренди згідно МСФЗ 16.** Компанія визнала активи з права користування та зобов'язання по договорам оренди до вимог МСФЗ 16 Оренда.
- G. **Чисті збитки від знецінення дебіторської заборгованості.** Компанія визнала резерв очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9.
- H. **Визнання фінансових активів та зобов'язань за справедливою вартістю.** Відповідно до вимог МСФЗ 9, Компанія визнала за справедливою вартістю отримані позики від пов'язаних сторін, внаслідок чого було визнано дохід у розмірі 25 329 тис. грн. від первісного визнання цих фінансових зобов'язань протягом 2018 р. (станом на 1 січня 2018 р.: 651 тис. грн.). Також у 2018 р. Компанія визнала збиток у розмірі 5 080 тис. грн. від первісного визнання безвідсоткової фінансової допомоги, наданої пов'язаним сторонам.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

I. Подальше визнання фінансових активів та зобов'язань. Подальша оцінка фінансових інструментів, зазначених у попередньому пункті, здійснювалася за амортизованою вартістю, внаслідок чого протягом 2018 р. було визнано дохід у розмірі 1 295 тис. грн. від амортизації дисконту за виданою позикою, а також фінансові витрати у розмірі 10 071 тис. грн. від амортизації дисконту за отриманими позиками.

Узгодження грошових потоків, відображеніх згідно з НП(С)БО та МСФЗ за 2018 рік

	За НПСБО	Коригування	Вплив переходу на МСФЗ	За МСФЗ
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(49 585)	(31 172)	4 539	(76 218)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	112	(501 923)	-	(501 811)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(91)	548 529	(4 539)	543 899
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(49 564)	15 434	-	(34 130)
Залишок коштів на початок року	66 662	-	-	66 662
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	10 968	(15 434)	-	(4 466)
Залишок коштів на кінець року	28 066	-	-	28 066

Вплив переходу на МСФЗ. Компанія представляє погашення орендних зобов'язань у складі фінансової діяльності відповідно до вимог МСФЗ.

Коригування. Компанія виправила презентацію грошових потоків, які пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, які раніше були представлені у складі операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

**7. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та інші необоротні активи
(статті 1005, 1010, 1011, 1012, 1090)**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Основні засоби, залишкова вартість – стаття 1010 (ii)	1 524 322	1 753 209	1 294 637
Незавершені капітальні інвестиції – стаття 1005 (ii)	662 129	324 605	938 799
Актив у формі права користування – стаття 1090 (i)	16 211	13 755	1 367
Всього	2 202 662	2 091 569	2 234 803

(i) Активи у формі права користування

	Оренда земельних ділянок	Оренда об'єктів нерухомості	Оренда прав на транспортні засоби та обладнання	Разом
На 1 січня 2018 року	995	166	206	1 367
Надходження	852	4 420	8 707	13 979
Амортизація за період	(571)	(842)	(178)	(1 591)
На 31 грудня 2018 року	1 276	3 744	8 735	13 755
Надходження	-	-	8 603	8 603
Переоцінка	-	(1 696)	-	(1 696)
Амортизація за період	(397)	(1 074)	(2 712)	(4 183)
Вибуття	(226)	-	(42)	(268)
На 31 грудня 2019 року	653	974	14 584	16 211

Компанія орендує офісні приміщення, земельні ділянки, транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком до 5 років.

Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

(ii) Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори, інвентар	Офісне обладнання,	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість:								
На 1 січня 2018 року	10 797	475 413	900 038	38 188	3 162	1 918	3 535	938 799
Надходження	-	477 705	515 262	14 623	3 780	518	3 312	(1 015 200)
Введення в експлуатацію	-	(295 153)	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	(46 724)	-	-	-	-	(295 153) (46 724)
Переміщення в необоротні активи, утримувані для продажу	-	-	(15)	(602)	(10)	(342)	(532)	-
Вибутия	-	-	-	-	-	-	-	(1 501)
На 31 грудня 2018 року	10 797	657 965	1 368 561	52 209	6 932	2 094	6 315	324 605
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	453 441
Введення в експлуатацію	11 565	168	101 275	1 676	1 187	46	-	(453 441)
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	(48 100)	-	-	-	-	-	-
Вибутия	-	-	(51 627)	(241)	(1 501)	(55)	(421)	(53 845)
На 31 грудня 2019 року	22 362	610 033	1 418 209	53 644	6 618	2 085	5 894	662 129
На 31 грудня 2019 року								
Накопичена амортизація:								
На 1 січня 2018 року	-	(22 999)	(108 696)	(4 498)	(827)	(1 121)	(273)	-
Амортизація за період	-	(34 821)	(173 734)	(8 972)	(1 722)	(635)	(517)	(138 414)
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	2 265	-	-	-	-	-	(220 401)
Переміщення в необоротні активи, утримувані для продажу	-	-	4 450	5	123	10	249	-
Вибутия амортизації	-	(55 555)	(277 975)	(13 347)	(2 539)	(1 507)	(741)	-
На 31 грудня 2018 року	-	(37 235)	(198 392)	(10 663)	(1 485)	(392)	(600)	-
Амортизація за період	-	4 340	-	951	100	404	57	4 340
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	1 568
Вибутия амортизації	-	(88 450)	(475 416)	(23 910)	(3 620)	(1 842)	(1 285)	(594 523)
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2018 року	10 797	452 414	791 342	33 690	2 335	797	3 262	938 799
На 31 грудня 2018 року	10 797	602 410	1 090 586	38 862	4 393	587	5 574	324 605
На 31 грудня 2019 року	22 362	521 583	942 793	29 734	2 998	243	4 609	662 129
На 31 грудня 2019 року								

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

Первісна вартість повністю зношених основних засобів, які перебували у використанні, станом на 31 грудня 2019 року становила 4 540 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 2 164 тис. грн.).

(iii) Необоротні активи, утримувані для продажу (стаття 1200)

У листопаді 2018 р. Компанія узгодила умови продажу форматно-розкроюальної лінії пов'язаній стороні та уклала відповідний договір купівлі-продажу. Балансова вартість цього активу на дату класифікації як необоротного активу, утримуваного для продажу, становила 42 274 тис. грн. та була вищою за справедливу вартість з врахуванням витрат на продаж. Реалізація цього необоротного активу пов'язаній стороні відбувалася у лютому 2019 р.

8. Інвестиційна нерухомість (статті 1015, 1016, 1017)

	Всього
Первісна вартість	
На 1 січня 2018 року	-
Переміщення з основних засобів	295 153
На 31 грудня 2018 року	295 153
Переміщення з основних засобів	48 100
Надходження	160
На 31 грудня 2019 року	343 413
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2018 року	-
Переміщення з основних засобів	(2 265)
Амортизація за період	(6 775)
На 31 грудня 2018 року	(9 040)
Переміщення з основних засобів	(4 340)
Амортизація за період	(16 372)
На 31 грудня 2019 року	(29 752)
Чиста балансова вартість:	
На 1 січня 2018 року	-
На 31 грудня 2018 року	286 113
На 31 грудня 2019 року	313 661

До складу інвестиційної нерухомості включені об'єкти нерухомості, які було передано в операційну оренду пов'язаним сторонам: цех по виробництву паркету, цех по виготовленню зрощених пиломатеріалів, склад сухої деревини.

9. Фінансові інвестиції (стаття 1035)

Назва	Країна реєстрації	Вид діяльності	Частка в статутному капіталі, %	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
ТОВ «БФ Профіль»	Україна	Виробництво дерев'яних будівельних конструкцій і столлярних виробів	2,32	26	26	-
ТОВ «БФ Проект»	Україна	Виробництво паркету	1,62	64	64	-
ТОВ «БФ Інжинірінг»	Україна	Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону	10,00	5	5	-
ТОВ «Лігнотест»	Україна	Консультування	10,00	1	1	-
Всього				96	96	-

**Товариство з обмеженою відповіальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

10. Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103, 1104)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Виробничі запаси:			
Вторинна сировина для продажу (за собівартістю)	24 322	606	1 059
Запасні частини (за собівартістю)	16 246	22 925	8 375
Сировина та матеріали (за собівартістю або чистою вартістю реалізації)	9 441	12 378	84 018
Пакувальні матеріали (за собівартістю)	1 382	2 306	3 462
Паливо (за собівартістю)	746	1 039	1 613
Інші запаси (за собівартістю)	4 767	2 478	4 803
	56 904	41 732	103 330
Незавершене виробництво			
Напівфабрикати (за собівартістю або чистою вартістю реалізації)	65 063	43 221	89 167
Незавершене виробництво (за собівартістю або чистою вартістю реалізації)	7 207	8 828	3 115
	72 270	52 049	92 282
Готова продукція (за чистою вартістю реалізації)			
	27 390	94 529	50 718
Всього	156 564	188 310	246 330

У 2019 р. сума знецінення запасів була відображеня у складі інших операційних витрат у розмірі 2 682 тис. грн. (2018 р.: 1 923 тис. грн) (Примітка 27).

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125, 1155)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	95 467	306 865	78 738
Інша дебіторська заборгованість	275	782	532
Мінус резерв очікуваних кредитних збитків	(8 916)	(2 685)	(457)
Всього торгова дебіторська заборгованість	86 826	304 962	78 813

Дебіторська заборгованість є безпроцентною та підлягає погашенню у звичайному ході бізнесу.

Договори с покупцями строкові, але в будь-якому випадку діють до припинення прав та обов'язків сторін, які з нього виникли.

Аналіз чистої торгової дебіторської заборгованості за термінами виникнення:

Станом на 31 грудня 2019 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна (не прострочена)	0,00%	13 180	-
Прострочена на 1-30 днів	0,05%	28 087	13
Прострочена на 31-90 днів	0,16%	35 867	58
Прострочена на 91-180 днів	0,27%	7 108	19
Прострочена на 181-365 днів	27,65%	3 533	977
Прострочена більш ніж на 365 днів	98,52%	7 967	7 849
Всього		95 742	8 916

Станом на 31 грудня 2018 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна (не прострочена)	0,01%	281 047	28
Прострочена на 1-30 днів	0,50%	8 915	45
Прострочена на 31-90 днів	1,35%	12 360	167
Прострочена на 91-180 днів	5,01%	1 696	85
Прострочена на 181-365 днів	54,30%	2 777	1 508
Прострочена більш ніж на 365 днів	100%	852	852
Всього		307 647	2 685

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

Станом на 1 січня 2018 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна (не прострочена)	0,00%	545	-
Прострочена на 1-30 днів	0,03%	37 333	12
Прострочена на 31-90 днів	0,66%	40 345	268
Прострочена на 91-180 днів	1,63%	123	2
Прострочена на 181-365 днів	18,94%	924	175
Прострочена більш ніж на 365 днів	100%	-	-
Всього		79 270	457

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості:

	2019	2018
На 1 січня	(2 685)	(457)
Нараховано за рік	(6 231)	(2 228)
Списання	-	-
На 31 грудня	(8 916)	(2 685)

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (стаття 1130)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Передоплати за товари та послуги вітчизняним постачальникам	25 101	33 243	57 543
Передоплати за товари та послуги іноземним постачальникам	95	3 496	34 381
Всього	25 196	36 739	91 924

13. Податки до відшкодування (статті 1135)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Розрахунки з бюджетом по ПДВ	12 704	34 623	41 366
Податковий кредит з ПДВ	-	7 904	4 825
Інші податки	198	34	938
Всього	12 902	42 561	47 129

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (статті 1145)

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складаються з короткострокового фінансування у вигляді безпроцентної фінансової допомоги, наданого суб'єктам, які перебувають під контролем акціонера. Такі фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ринкових процентних ставок на дату первісного визнання (варіюється від 15,43% до 16,79%). У 2018 р. Компанія визнала збиток від первісного визнання таких фінансових активів, наданих пов'язаним сторонам, як розподіл капіталу в межах нерозподіленого прибутку у розмірі 5 080 тис. грн. (2019 р.: нуль). У 2019 р. Компанія визнала відповідний дохід від амортизації дисконту в розмірі 3 785 тис грн. у складі фінансових доходів (Примітка 28).

15. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	5 051	25 594	64 269
Грошові кошти в банках в національній валюті	1 200	2 472	2 393
Всього	6 251	28 066	66 662

На залишок грошових коштів в банку нараховується процент за плаваючими ставками, виходячи зі щоденних банківських ставок.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

16. Власний капітал (статті 1400, 1410, 1425)

Статутний капітал

До складу учасників Компанії входять такі особи:

	Частка, %	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
PATHVILLE HOLDING LIMITED	45%	440 305	440 305	440 305
ПАТ ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»	35%	340 001	340 001	340 001
Жолинська Анастасія Леонідівна	5%	47 501	47 501	47 501
Юрушев Леонід Леонідович	5%	47 498	47 498	47 498
Юрушева Єлизавета Леонідівна	5%	47 500	47 500	47 500
Юрушева Наталя Дмитрівна	5%	47 500	47 500	47 500
Всього	100%	970 305	970 305	970 305

Статутний капітал станом на 31 грудня 2019 року сформовано не повністю, сума несплаченого капіталу складає 26 890 тис. грн. (на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року відповідно).

Інші зміни в капіталі

У 2019 р. Компанія визнала дохід у розмірі 9 038 тис. грн. від первісного визнання фінансування отриманого від пов'язаних сторін як внесок до капіталу в межах непокритого збитку (2018 р.: 25 329 тис. грн.) (Примітка 18).

У 2018 р. Компанія визнала збиток у розмірі 5 080 тис. грн. від первісного визнання безвідсоткової фінансової допомоги, наданої пов'язаним сторонам, як розподіл капіталу в межах непокритого збитку (2019 р.: нуль) (Примітка 14).

17. Зобов'язання з оренди (стаття 1515, 1610)

Компанія орендує приміщення, транспортні засоби та земельні ділянки відповідно до договорів оренди терміном до 5 років (Примітка 7).

Рух орендних зобов'язань був наступним:

Рік	Залишок на початок року	Надходження	Відсоткові витрати	Сплачено та погашено	Залишок на кінець року	в т.ч. поточна частина
2018 р.	1 367	11 542	888	(4 539)	9 258	5 877
2019 р.	9 258	9 462	967	(6 417)	13 270	6 871

Нижче наведені суми, визнані в звіті про фінансові результати, щодо орендних договорів:

	2019 р.	2018 р.
Амортизація активів у формі права користування *	4 183	1 591
Фінансові витрати за орендними зобов'язаннями	967	888
Витрати з короткострокової оренди	617	1 433
Загальна сума, визнана у звіті про фінансові результати	5 767	3 912

*Амортизація активів у формі права користування розподіляється до складу собівартості, адміністративних та інших операційних витрат на основі функціонального використання орендованих активів.

Аналіз змін в орендних зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю Компанії, наведено в Примітці 18.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

18. Короткострокові позики (стаття 1645)

	Ефективна ставка відсотку	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.			
		Термін погашення	Залишок	Термін погашення	Залишок	Термін погашення	Залишок
<i>Відсоткові позики в українській гривні від пов'язаних сторін</i>							
Позика 1	14%	30/04/2020	1 120 875	30/04/2019	1 393 973	30/04/2018	1 220 397
Позика 2	18%	17/05/2020	937 616	17/05/2019	405 203	-	-
<i>Безвідсоткові позики в українській гривні від пов'язаних сторін</i>							
Позика 3	15,69%	30/06/2020	48 299	22/05/2019	41 749	-	-
Позика 4	15,3-16,4%	31/12/2020	34 829	19/04/2019	61 109	-	-
Позика 5	15,35%	31/01/2020	9 877	-	-	-	-
Позика 6	15,63%	31/01/2020	4 940	-	-	-	-
Позика 7	14,3-15,2%	-	-	31/01/2019	29 764	-	-
Позика 8	16,2-16,9%	-	-	31/08/2019	22 605	-	-
Позика 9	16,2%	-	-	27/11/2019	2 356	-	-
Позика 10	15,2-16,6%	-	-	-	-	31/12/2018	38 756
Всього			2 156 436		1 956 759		1 259 153
з них: заборгованість за відсотками			424 332		124 307		81

Отриманні позики є незабезпеченими. У разі необхідності Компанія пролонгує позики, як зазначено вище.

У квітні 2020 р. Компанія уклала додаткові угоди щодо пролонгації позик, а саме: термін погашення для Позики 1 було подовжено до 30 квітні 2021 р., для Позики 2 – до 17 травня 2021 р.

Аналіз змін в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, протягом 2018-2019 рр. наведено в таблицях нижче:

	Зобов'язання за позиками, отриманими від пов'язаних осіб	Зобов'язання з оренди	Всього
Заборгованість на 1 січня 2018 р.	1 259 153	1 367	1 260 520
Надходження	848 861	-	848 861
Погашення	(260 223)	-	(260 223)
Витрачання на сплату орендної заборгованості	-	(4 539)	(4 539)
Сплата відсотків	(40 200)	-	(40 200)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	548 438	(4 539)	543 899
Отримано у фінансову оренду	-	11 542	11 542
Дохід від первісного визнання (Примітка 16)	(25 329)	-	(25 329)
Нарахування відсотків	174 497	888	175 385
Заборгованість на 31 грудня 2018 р.	1 956 759	9 258	1 966 017
Надходження	443 435	-	443 435
Погашення	(552 165)	-	(552 165)
Витрачання на сплату орендної заборгованості	-	(6 417)	(6 417)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(108 730)	(6 417)	(115 147)
Отримано у фінансову оренду	-	9 462	9 462
Дохід від первісного визнання (Примітка 16)	(9 038)	-	(9 038)
Нарахування відсотків	317 445	967	318 412
Заборгованість на 31 грудня 2019 р.	2 156 436	13 270	2 169 706

19. Торгова та інша кредиторська заборгованість (стаття 1615)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби	183 380	199 791	280 857
Торгова кредиторська заборгованість за матеріали та послуги	40 290	51 890	76 771
Інша кредиторська заборгованість	10	10	1
Всього	223 680	251 691	357 629

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)

До складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами входять контрактні зобов'язання за договорами з покупцями. Всі аванси є короткостроковими, щодо яких поставка готової продукції має відбутися не більше ніж як, протягом 12 місяців з дати отримання.

З авансів, одержаних на початок 2019 року, на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2019 р. Компанія визнала дохід від реалізації у розмірі 108 485 тис. грн. (2018 р.: 101 121 тис. грн. щодо авансів, одержаних на початок 2018 р.).

21. Забезпечення (стаття 1660)

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення під пені та штрафи	Разом
На 1 січня 2018	3 497	-	3 497
Нараховано протягом періоду	8 005	-	8 005
Використані суми	(6 891)	-	(6 891)
На 31 грудня 2018	4 611	-	4 611
Нараховано протягом періоду	4 845	1 766	6 611
Використані суми	(5 880)	-	(5 880)
На 31 грудня 2019	3 576	1 766	5 342

22. Доходи від реалізації (стаття 2000)

	2019 р.	2018 р.
Дохід від продажу пиломатеріалів	639 446	867 356
Дохід від продажу піддонів	14 612	3 920
Всього	654 058	871 276

Дохід від реалізації продукції за регіонами був наступним:

Географічні регіони	2019 р.	2018 р.
Азія	309 573	315 801
Центральна та Східна Європа	175 688	318 117
Західна Європа	77 888	86 953
Україна	67 283	69 735
Близький схід	22 777	75 998
Північна Америка	849	4 672
Всього	654 058	871 276

Реалізація готової продукції на експорт здійснюється по договору комісії та складає понад 90% від загального об'єму виручки від поставок готової продукції.

23. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

	2019 р.	2018 р.
Матеріали	337 238	489 791
Амортизація	183 451	193 024
Заробітна плата та пов'язані витрати	46 467	59 614
Електроенергія, водопостачання та інші послуги	23 667	29 859
Інші елементи	11 830	17 550
Всього	602 653	789 838

24. Інші операційні доходи (стаття 2120)

	2019 р.	2018 р.
Дохід від операційної оренди активів	89 838	43 742
Чистий дохід від теплопостачання	27 480	50 783
Чистий дохід від курсових різниць	21 581	11 023
Чистий дохід від продажу запасів	21 343	29 466
Дохід від списання кредиторської заборгованості	732	65
Інші доходи	2 796	2 458
Всього	163 770	137 537

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

25. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата та пов'язані витрати	7 739	8 464
Витрати на службові відрядження й утримування апарату	2 076	5 348
Амортизація активів права користування	1 143	936
Консультативно-інформаційні послуги	909	3 992
Банківські послуги	810	1 918
Амортизація	795	1 475
Оренда короткострокова	617	1 433
Ремонт та утримання основних засобів	257	773
Послуги зв'язку	412	469
Інші витрати	920	624
Всього	15 678	25 432

26. Витрати на збут (стаття 2150)

	2019 р.	2018 р.
Транспортно-експедиторські послуги	94 024	128 334
Комісійна винагорода	7 096	6 872
Матеріали	6 531	6 321
Заробітна плата та пов'язані витрати	2 833	3 173
інші витрати	472	976
Всього	110 956	145 676

27. Інші операційні витрати (стаття 2180)

	2019 р.	2018 р.
Амортизація обладнання, переданого в операційну оренду	52 307	23 062
Амортизація інвестиційної нерухомості, переданої в операційну оренду	16 372	6 775
Обслуговування активів в оренді	15 131	5 979
Консультативно-інформаційні послуги	13 332	18 931
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 231	2 229
Послуги сторонніх організацій	5 443	2 691
Знецінення запасів	2 682	1 923
Штрафи та пені	1 771	608
Страхування	1 671	-
Чистий збиток від купівлі та продажу іноземної валюти	1 461	41
Податки та збори	1 383	1 279
Списання основних засобів	429	1 206
Інші витрати	2 709	2 879
Всього	120 922	67 603

28. Фінансові витрати та фінансові доходи (статті 2220, 2250)

	2019 р.	2018 р.
Фінансові витрати по позикам	298 046	163 928
Фінансові витрати від амортизації дисконту за отриманими позиками	17 419	10 071
Фінансові витрати по договорам оренди	967	888
Всього – фінансові витрати (стаття 2250)	316 432	174 887
	2019 р.	2018 р.
Дохід від амортизації дисконту за виданими позиками (Примітка 14)	3 785	1 295
Процентні доходи за залишками на розрахункових рахунках в банках	166	203
Всього – фінансові доходи (стаття 2220)	3 951	1 498

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

29. Податок на прибуток (стаття 2300)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та збитком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є таким:

	2019 р.	2018 р.
Бухгалтерський збиток до оподаткування	(344 862)	(193 125)
Умовна сума податку на прибуток, розрахована за ставкою 18%	62 075	34 763
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу	(61 040)	(33 985)
Витрати, що не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування	(1 035)	(778)
Витрати з податку на прибуток	-	-

Відстрочені податкові активи відносяться до наступних статей:

Відстрочені податкові активи:	Звіт про фінансовий стан			Звіт про сукупний дохід	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	2019 р.	2018 р.
Основні засоби	-	211	145	(211)	66
Запаси	-	35	35	(35)	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	483	82	(483)	401
Передоплата	-	79	76	(79)	3
Аванси отримані	-	227	9	(227)	218
Податкові збитки	100 496	38 421	5 124	62 075	33 297
Невизнана частина відстрочених податкових активів	(100 496)	(39 456)	(5 471)	(61 040)	(33 985)
Разом відстроченого податкового активу	-	-	-	-	-

Відстрочений податковий актив не було визнано щодо податкових збитків, оскільки відсутнє підтвердження щодо їх відшкодування у найближчому майбутньому. У разі, якби Компанія мала можливість визнати невизнані відстрочені податкові активи, чистий збиток було б зменшено на 100 496 тис. грн (2018 р.: 39 456 тис. грн).

30. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Заборгованість від / перед пов'язаними сторонами складала:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Власники			
Короткострокові позики	2 106 790	1 840 925	1 220 397
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 049	2 455	41 286
Підприємства під спільним контролем			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	64 538	151 261	1 066
Виданні позики	-	47 585	425
Торгова та інша кредиторська заборгованість	135 052	173 583	188 839
Контрактні зобов'язання	-	33 731	124 261
Короткострокові позики	49 646	115 834	38 756
Зобов'язання з оренди	1 547	2 184	374

Нижче наведено операції з пов'язаними сторонами за відповідні періоди:

	2019	2018
Власники		
Отримання позик	421 885	685 189
Погашення отриманих позик та відсотків за ними	(462 595)	(218 897)
Фінансові витрати за отриманими позиками	(306 575)	(167 951)
Придбання корпоративних прав	-	26

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)**

	2019	2018
Підприємства під спільним контролем		
Виручка від реалізації готової продукції	69 985	71 329
Виручка від операційної оренди та надання інших послуг	88 851	94 520
Виручка від реалізації запасів	21 175	21 343
Придбання основних засобів	6 010	7 847
Повернення основних засобів	-	(42 183)
Придбання товарів, робот, послуг	38 711	48 186
Придбання корпоративних прав	-	65
Надання позик	(287)	(56 760)
Погашення наданих позик	51 657	5 815
Дохід від амортизації дисконту за виданими позиками	3 785	1 295
Отримання позик	21 550	163 672
Погашення отриманих позик	(89 570)	(81 526)
Фінансові витрати від амортизації дисконту за отриманими позиками	(10 870)	(6 545)
Фінансові витрати по договорам оренди	(290)	(368)

Дохід від реалізації, торгова та інша дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації, баланси торгової та іншої дебіторської заборгованості відносяться до реалізації готової продукції та від операційної оренди. Баланси торгової та іншої дебіторської заборгованості були незабезпеченими, розрахунки за ними проводилися у грошовій формі.

Закупки, торгова та інша кредиторська заборгованість

Закупки та баланси торгової та іншої кредиторської заборгованості стосуються (i) постачання сировини та інших матеріалів, будівельних матеріалів та послуг, (ii) комісійної винагороди агентам за комісійними договорами. Баланси торгової та іншої кредиторської заборгованості були безвідсотковими та належними до сплати у звичайному ході бізнесу.

Позики від пов'язаних сторін

Інформація про позики, отримані від пов'язаних сторін, наведено у Примітці 18.

Позики, надані пов'язаним сторонам

Інформація про позики, надані пов'язаним сторонам, наведено у Примітці 14.

Виплати ключовому управлінському персоналу

Загальна сума винагороди Керівництву Компанії, до якого входять дві особи, за 2019 р. становила 1 045 тис. грн. (2018 р.: 1 007 тис. грн.). Виплати ключовому управлінському персоналу включали заробітну плату та пов'язані витрати, премії та інші короткострокові виплати.

31. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкові та інші регуляторні ризики

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, в тому числі валютне та митне регулювання, продовжують змінюватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших урядових установ. Випадки різного тлумачення продовжують мати місце.

Керівництво вважає, що Компанія виконує усі регуляторні норми та сплачує або нараховує всі податки належним чином. У разі невизначеності, Компанія нараховує податкові зобов'язання на основі найкращих оцінок керівництва. Керівництво вважає, що ймовірність настання податкових та інших регуляторних ризиків для Компанії не є вищою, ніж для інших компаній в Україні, та їх потенційний розмір не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справу з судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

32. Політика управління ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основною метою використання фінансових зобов'язань є фінансування діяльності Компанії. Компанія має інші різні фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська і торгова кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Компанія не брала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії. Управління ризиками виконується фінансовим відділом Компанії. Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є процентний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політику та підходи, які застосовує Компанія для управління кожним із цих ризиків, наведено нижче.

Процентний ризик

Схильність підприємства до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до кредитів з плаваючою процентною ставкою. Протягом 2018-2019 рр. Компанія використовувала кредити та позики з фіксованою ставкою та, відповідно, не мала схильності до процентного ризику.

Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може привести до фінансових збитків. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з такими фінансовими активами, як торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11), заборгованість за виданим короткострочковим фінансуванням у вигляді безпроцентної фінансової допомоги (Примітка 14), а також грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15).

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців та інших дебіторів за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2019 року					
Короткострочкові позики	80 816	2 176 487	-	-	2 257 303
Зобов'язання з оренди	2 454	6 892	6 525	143	16 014
Торгова та інша кредиторська заборгованість	223 680	-	-	-	223 680
Всього	306 950	2 183 379	6 525	143	2 496 997

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2018 року					
Короткострокові позики	92 315	1 965 767	-	-	2 058 082
Зобов'язання з оренди	1 384	4 103	8 561	157	14 205
Торгова та інша кредиторська заборгованість	251 691	-	-	-	251 691
Всього	345 390	1 969 870	8 561	157	2 323 978
Станом на 1 січня 2018 року					
Короткострокові позики	31	1 259 814	-	-	1 259 845
Зобов'язання з оренди	195	585	774	172	1 726
Торгова та інша кредиторська заборгованість	357 629	-	-	-	357 629
Всього	357 855	1 260 399	774	172	1 619 200

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливаннями курсу гривні до євро та долару США, у яких здійснюється значна частина операцій та у яких деноміновані певні фінансові інструменти. Компанія не укладала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

У таблиці нижче наведено офіційний курс гривні по відношенню до основних іноземних валют.

	Долар США	Євро
1 січня 2018 р.	28,0672	33,4954
Середній курс за 2018 рік	27,0998	32,1343
31 грудня 2018 р.	27,6883	31,7141
Середній курс за 2019 рік	25,6315	28,6641
31 грудня 2019 р.	23,6862	26,4220

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості чистого збитку Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних.

	Зміна валутного курсу	Вплив на фінансовий результат до оподаткування
Станом на 31 грудня 2019 р.		
Зростання курсу євро	+15%	(24 343)
Зниження курсу євро	-13%	21 097
Зростання курсу долара США	+14%	1 923
Зниження курсу долара США	-11%	(1 511)
Станом на 31 грудня 2018 р.		
Зростання курсу євро	+8%	(11 630)
Зниження курсу євро	-8%	11 630
Зростання курсу долара США	+6%	1 966
Зниження курсу долара США	-6%	(1 966)
Станом на 1 січня 2018 р.		
Зростання курсу євро	+22%	(44 185)
Зниження курсу євро	-9%	18 076
Зростання курсу долара США	+14%	4 190
Зниження курсу долара США	-10%	(2 293)

Справедлива вартість

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Всі фінансові інструменти Компанії відносяться до інструментів 2 рівня ієрархії джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань, справедлива вартість яких була визначена на вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін). Поточна вартість усіх фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Протягом 2018-2019 рр. не було рухів між рівнями ієрархії оцінки справедливої вартості.

33. Події після звітної дати

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натепер неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні щодо долара США та євро. Наразі керівництво Компанії проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.