

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

Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, разом зі Звітом про управління та Звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	a
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
2. Основа підготовки фінансової звітності (продовження)	9
3. Основні облікові оцінки та припущення	9
5. Стандарти, які були прийняті, але не вступили в силу	20
6. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та інші необоротні активи (статті 1005, 1010, 1011, 1012, 1090)	21
7. Інвестиційна нерухомість (статті 1015, 1016, 1017)	23
8. Фінансові інвестиції (стаття 1035)	23
9. Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103, 1104)	23
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125, 1155)	24
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (стаття 1130)	24
12. Податки до відшкодування (статті 1135)	24
13. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)	25
14. Власний капітал (статті 1400, 1410, 1425)	25
15. Зобов'язання з оренди (стаття 1515, 1610)	25
16. Короткострокові позики (стаття 1645)	25
16. Короткострокові позики (стаття 1645) (продовження)	26
17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (стаття 1615)	26
18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)	26
19. Забезпечення (стаття 1660)	26
20. Доходи від реалізації (стаття 2000)	26
20. Доходи від реалізації (стаття 2000) (продовження)	27
21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)	27
22. Інші операційні доходи (стаття 2120)	27
23. Адміністративні витрати (стаття 2130)	27
24. Витрати на збут (стаття 2150)	27
25. Інші операційні витрати (стаття 2180)	28
26. Фінансові витрати та фінансові доходи (статті 2220, 2250)	28
27. Податок на прибуток (стаття 2300)	28
28. Розкриття інформації про пов'язані сторони	29
29. Умовні і контрактні зобов'язання	30
30. Політика управління ризиками	30
30. Політика управління ризиками (продовження)	32
31. Події після звітної дати	32
32. Порівняльна інформація	32

I. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКА ХОЛДИНГОВА ЛІСОПИЛНА КОМПАНІЯ" (код ЄДРПОУ 39325379) (далі – Компанія) було створено та зареєстровано відповідно до вимог чинного законодавства 29.07.2014 р. Місцезнаходження юридичної особи: 01054 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38. Адреса розміщення виробничих потужностей: 11501, Житомирська обл., м. Коростень, вул. С. Кемського 11-Т. Виробничі потужності Компанії є одними з найбільших у Європі та розташовані на площі 51,6377 Га. Основним видом діяльності Компанії за КВЕД 16.10 є «Лісопилне та стругальне виробництво» Станом на дату формування звіту, Компанія не має відокремлених підрозділів, філій тощо. Цінні папери відсутні.

З 01.10.2021 розпочато проект по випуску нових видів готової продукції, а саме:

- Дошка стругана –ламель;
- Дошка зрощена;
- Брус зрощений.

З 01.11.2021 розпочато проект по випуску нових видів готової продукції, а саме

- СЛТ панель;

З 16.12.2021 розпочато проект по випуску нових видів готової продукції, а саме

- Паливна гранула.

Завершення проекту передбачає приєднання компаній ТОВ «РЕЗАЛТ ХАУЗ» та ТОВ «БФ ПРОЕКТ» по процедурі ліквідації юридичної особи шляхом приєднання протягом 2022 року.

Статутний капітал Компанії становить 943 673 тис. грн та розподілений між учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Розмір вкладу учасника в статутному капіталі (тис. грн.)	% у статутному капіталі
Юрушев Леонід (Giourousef Leonidas)	47 498	5,0334%
Юрушева Наталя Дмитрівна	47 500	5,0335%
Жолинська Анастасія Леонідівна	47 500	5,0335%
Юрушева Єлизавета Леонідівна	47 500	5,0335%
ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест»	753 675	79,8661%
РАЗОМ:	943 673	100%

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є:

Громадянин Греції - Юрушев Леонід Леонідович
Громадянка України - Юрушева Наталя Дмитрівна
Громадянка України - Жолинська Анастасія Леонідівна
Громадянка України - Юрушева Єлизавета Леонідівна

Опис діяльності та продукції Компанії

Основними видами діяльності Компанії є:

Код КВЕД 16.10 Лісопилне 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 80.10 Діяльність приватних охоронних служб;
Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
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 Компанія є обрізні пиломатеріали - дошка, брусочок, брус та ін.

- Дошка – пиломатеріал товщиною до 100 мм та шириною понад подвійну товщину. Брусочок – пиломатеріал товщиною до 100 мм та шириною не більше подвійної товщини. Брус – пиломатеріал товщиною та шириною 100 мм і більше. Пиломатеріали виготовляються 1-5 сортів, довжиною від 840 мм до 5 100 мм, товщиною від 16 мм до 190 мм, шириною від 60 мм до 305 мм. Градація по товщині та ширині становить 1 мм, по довжині 5 мм. Пиломатеріали виготовляються з вологістю 8% - 20%.
- Клеєні панелі – це відносно широкі та тонкі неструктурні дерев'яні вироби. Вони виготовляються з вузьких шматків деревини, склеєних по краях для створення більшої ширини.
- Дерев'яні опалубні балки перевершують за всіма характеристиками міцності цільні пиломатеріали. На відміну від інших виробів з деревини, клеєний брус здатний приймати багато різних видів обробки. Його переваги: мінімальна деформація, екологічна безпека, мінімальна усадка і розтріскування, мінімізація термінів будівництва.
- СЛТ – дерев'яна панель з непарної кількості шарів ламелей, склеєних між собою в перпендикулярних напрямках. Ламелі виготовлені з пиломатеріалів хвойних порід дерева (сосна) – цільних або зрощених на шип по довжині. Вся деревина FSC сертифікована.

Побічною продукцією лісопильного виробництва Компанії є тріска технологічна, тирса, які є сировиною для виробництва біопалива- паливних гранул. Являє собою циліндричні гранули стандартного розміру. Гранули високої якості використовують для опалення житлових будинків шляхом спалювання в твердопаливних котлах, печах і камінах

Сфери застосування пиломатеріалів, які виготовляє Компанія.

Пиломатеріали обрізні займають особливе місце в будівельних роботах, оскільки добре піддаються механічній обробці. Їх застосовують для зведення будинків, лазень, проведення покрівельних робіт, оздоблюваних робіт, при виготовленні дверей, вікон, підлоги, стін, сходів. Також матеріали Компанії застосовуються в меблевому виробництві, для виготовлення таро-пакувальної продукції. Одні вироби підходять для укладання підлоги, 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 теплопровідності;
- стійкість до деформації і гниття;
- стійкість до впливу вологи.

Продукція Компанії експортується більш ніж у 20 країн світу, дані щодо частки основних країн покупців продукції наведені нижче:

Індія	Естонія	Японія	Корея	Туреччина	Німеччина	Філіпіни	Латвія	Ізраїль	Тайвань	Румунія	Інші
26,3%	20,3%	6,3%	6,2%	5,6%	4,9%	3,3%	3,1%	2,9%	2,7%	2,6%	15,8%

Основні конкуренти Компанії:

1. West Fraser Timber Co LTD – Канада, США.
2. Canfor – Канада, США.
3. Stora Enso – Польща, Швеція, Латвія, Росія, Фінляндія, Литва, Естонія, Чехія;
4. Interfor – Канада, США;
5. Arauco – Чилі, Аргентина, Уругвай;
6. HS Timber Productions – Румунія;
7. Binder Holts – Австрія;



8. Ilim Group – Росія;
9. Metsa group – Фінляндія;
10. Igirma Tairicu – Росія;
11. UPM – Швеція;
12. ТОВ «Українські лісопильні» - Україна, Рівненська обл., м. Костопіль;
13. ТОВ «Ванеса» - Україна, Чернігівська обл., м. Корюківка
14. АТ "СЛОВ'ЯНСЬКІ ШПАЛЕРИ -КФТП" – Україна, Чернігівська обл., м. Корюківка;
15. ТОВ «Полісся 2002» » - Україна, Житомирська обл., м. Малин;
16. ТОВ «Форест технолоджі» - Україна, Житомирська обл., Малинський р-н;
17. ТОВ «Веба ВВ» - Україна, Волинська обл.;
18. ТОВ МГА ГРУП – Україна, м. Житомир;
19. ПП «Баубаб груп» - Україна, Житомирська обл. Народицький р-н.;
20. ТОВ «Барлинек » - Україна, Вінницька обл.

Закупівля сировини

Компанія здійснює закупівлю лісосировини в державних та комунальних лісгоспах дев'яти областей України: Житомирська, Київська, Рівненська, Чернігівська, Хмельницька, Волинська, Сумська, Полтавська. В 2021 році закупка лісосировини проводилась в 82 лісгоспів.

З 18.03.2021 р. ТОВ «Українська Холдингова Лісопильна Компанія» було включено в багатолокаційну FSC сертифікацію, в якій всі локації-учасники мають один загальний код FSC-сертифікату: FC-COC-804480. Стандарти, за якими проводилася багатолокаційна сертифікація в 2021 році, наступні: FSC-STD-40-004 V3-0 - Сертифікація ланцюга постачання; FSC-STD-40-003 V2-1 - Сертифікація ланцюга постачання з багатьох локацій.

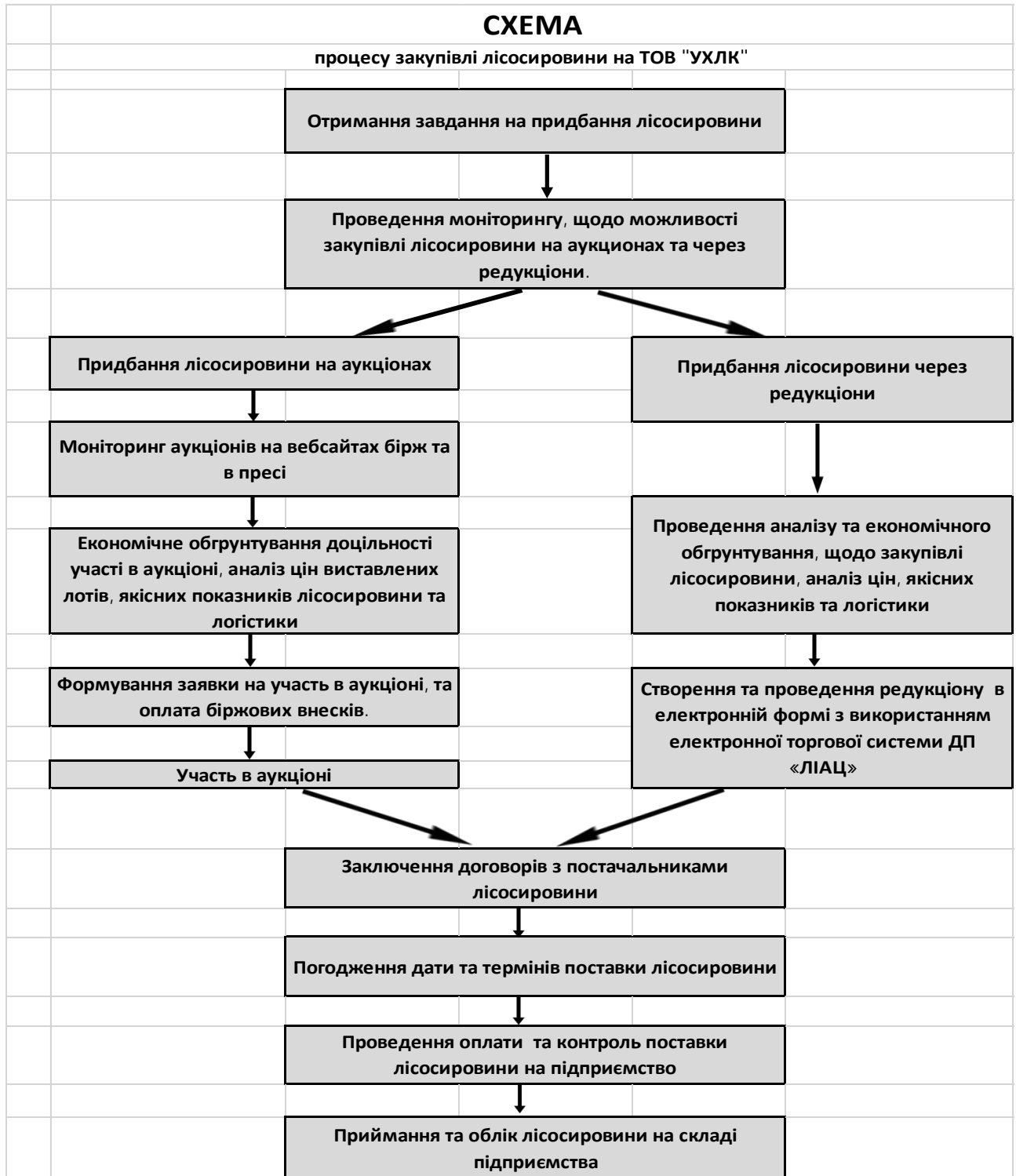
ТОВ «УХЛК» контролює чинність сертифікатів постачальників при оприбуткуванні лісосировини. На протязі 2021 співвідношення обсягів постачання лісосировини склало : 70% - FSC сертифіковані та 30%- несертифіковані.

Регіони закупівлі лісоматеріалів круглих за географічним розташуванням.

№	Лісгосп	№	Лісгосп
1	ДП Словечанське ЛГ	16	ДП Клавдіївське ЛГ
2	ДП Малинське ЛГ	17	ДП Коростенське ЛМГ
3	ДП Народицьке Спеціалізоване ЛГ	18	ДП ОСТЕРСЬКЕ ЛГ
4	ДП Овруцьке ЛГ	19	ДП Зарічненське ЛГ
5	ДП Лугинське лісове господарство	20	ДП Сарненське ЛГ
6	ДП Димерське ЛГ	21	ДП Остерський військовий лісгосп
7	ДП Новоград-Волинське Досвідне ЛГ	22	ДП Коростишівське ЛГ
8	ДП Ємільчинське ЛГ	23	ДП Славутське лісове господарство
9	ДП Овруцьке Спеціалізоване ЛГ	24	ДП Ніжинське ЛГ
10	ДП Радомишльське ЛГ	25	ДП Переяслав-Хмельницьке ЛГ
11	ДП Баранівське ЛМГ	26	ДП Вищедубичанське ЛГ
12	ДП Коростенський лісгосп АПК	27	ДП Тетерівський ЛГ
13	ДП Городницьке ЛГ	28	ДП Київська ЛНДС
14	ДП Малинський лісгосп АПК	29	ДП Фастівське ЛГ
15	ДП Житомирське ЛГ	30	ДП Поліське лісове господарство



Процес закупівлі лісосировини



Компанія проектувалася 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 20 м.Вт.
- Котельна установка з водогрійними котлами, що працюють на біопаливі «Politehnick» виробництва Австрія змонтована у 2021 Потужність 20 м.Вт
- Автоматизована лінія сортування круглого лісу HOLTEK виробництва Німеччина змонтована у 2016 році. Виробнича потужність 1 200 тис. м.куб. круглих матеріалів в рік.
- Автоматизована лінія розпилу круглого лісу LINCK виробництва Німеччина змонтована у 2016 році. Виробнича потужність розпилювання 1 200 тис. 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
- Автоматизована лінія строгального верстату WACO MAXI виробництва Німеччина змонтована в 2018р Виробнича потужність до 78 600 м.куб в рік
- Автоматизована лінія зрощення BOTTENE виробництва Італія змонтована в 2019р Виробнича потужність до 12 000 м.куб в рік
- Автоматизована лінія зрощення LEDINEK виробництва Словенія змонтована в 2018р Виробнича потужність до 42 600 м.куб в рік
- Автоматизована лінія клеєного бруса LEDINEK виробництва Словенія змонтована в 2018р Виробнича потужність до 12 300 м.куб в рік
- Автоматизована лінія пресування Kuoming виробництва Китай змонтована в 2020р Виробнича потужність до 3 270 м.куб в рік
- Автоматизована лінія гарячого пресування для виготовлення клеєного щита ORMAMACCHINE виробництва Італія змонтована в 2021р Виробнича потужність 3 100 м.куб в рік
- Автоматизована ліні LEDINEC CLT виробництва Словенія змонтована в 2020р Виробнича потужність до 72 000 м.куб в рік

Організаційна структура Компанії

Керівний апарат Компанії:

Керівний апарат Компанії:

Директор, підпорядковані йому:

- Директор з виробництва: підпорядковані йому – начальник зміни дільниці по виробництву опалубного щита цеху №5, начальник дільниці з виготовлення балки цеху №5, начальник виробництва дільниці по виробництву CLT - панелей цеху №5;
- Головний механік: підпорядковані йому - заступник головного механіка, головний механік цехів №5 та №7, інженер-механік груповий, начальник бригади ремонтної, старший механік виробництва, старший механік ремонтно – механічного сектору цеху №3;
- Головний технолог: підпорядковані йому – заступник начальника відділу закупівлі лісосировини
- Аналітик з питань фінансово-економічної безпеки;
- Головний бухгалтер: підпорядковані йому – заступник головного бухгалтера, бухгалтер;
- Директор виробничої дільниці цеху №3: підпорядкований йому – заступник директора виробничої дільниці цеху №3, головний технолог;
- Начальник дільниці сортування деревини: підпорядковані йому - майстер зміни
- Начальник дільниці виробництва пиломатеріалів: підпорядковані йому – начальник складу пиломатеріалів, фахівець сектору планування виробництва;

- Головний енергетик, підпорядковані йому: провідний інженер – енергетик, начальник служби автоматизації, старший фахівець з інформаційних технологій, теплотехнік котельні, інженер з експлуатації споруд та устаткування водопровідно – каналізаційного господарства;
- в.о. керівника автогосподарства - менеджер з транспортно-експедиторської діяльності,
- Начальник відділу охорони праці: підпорядковані йому - інженер з охорони праці, еколог, фельдшер, старша сестра медична, сестра медична;
- в.о. керівника пожежно-рятувального відділу – старший фахівець з пожежної безпеки;
- Начальник відділу кадрів: підпорядкований йому – менеджер з персоналу;
- Начальник комерційного відділу, підпорядковані йому: логіст, менеджер ЗЕД, старший агент з митного оформлення вантажів та товарів, менеджер з постачання, фахівець з постачання;
- заступник директора з господарських питань;
- Начальник юридичного відділу;
- Начальник кошторисного відділу;
- Заступник директора з господарських питань;
- Начальник відділу технічного контролю та контролю якості – фахівець відділу контролю якості, начальник лабораторії;
- Начальник складу ТМЦ;
- Начальник служби безпеки;
- Начальник планово – економічного відділу: підпорядковані йому – економіст, фахівець;
- Начальник виробництва цеху №7 виробництва паливних гранул: підпорядкований йому – головний технолог;
- Інженер – будівельник;
- Інженер з нагляду за будівництвом;
- Архіваріус;
- Помічник директора.

До складу Компанії входять:

1. Дільниця виробництва пиломатеріалів, яка складається:
 - 1.1 сектор планування виробництва;
 - 1.2 виробничий сектор розпилу деревини;
 - 1.3 виробничий сектор сортування і пакування;
 - 1.4 виробничий сектор сушильних камер;
 - 1.5 дільниця виготовлення піддонів;
 - 1.6 склад пиломатеріалів;
 - 1.7 сектор заточування;
 - 1.8 сектор виготовлення піддонів.
2. Дільниця сортування деревини;
3. Відділ головного енергетика, який складається:
 - 3.1. Служба автоматизації;
 - 3.2. Служба енергозабезпечення;
 - 3.3. Служба інформаційних технологій;
 - 3.4. Котельня;
 - 3.5. Енергетичний сектор цеху №3.
4. Механічна служба, яка складається:
 - 4.1 ремонтно – механічний сектор цеху №3;
 - 4.2 ремонтно – механічний сектор цеху №5;
 - 4.3 ремонтно – механічний сектор цеху №7;
5. Адміністрація;
6. Автогосподарство;
7. Відділ охорони праці та навколишнього середовища;
8. Пожежно-рятувальний відділ;
9. Відділ кадрів;
10. Комерційний відділ;
11. Відділ закупівлі лісосировини;
12. Кошторисний відділ;

13. Господарський відділ;
14. Юридичний відділ;
15. Відділ технічного контролю та контролю якості;
16. Бухгалтерія;
17. Склад товарно-матеріальних цінностей.
18. Служба безпеки.
19. Планово – економічний відділ;
20. Виробнича дільниця цех №3, яка складається:
 - 20.1 дільниця зрощення Ledinek;
 - 20.2 дільниця оптимізації Salvador;
 - 20.3 дільниця Waco;
 - 20.4 дільниця зрощення Bottene;
 - 20.5 дільниця клеєного щита;
21. Виробнича дільниця цех №5, яка складається:
 - 21.1 дільниця по виробництву опалубного щита;
 - 21.2 дільниця з виготовлення балки;
 - 21.3 дільниця по виробництву CLT- панелей
22. Цех №7 по виготовленню пелет, який складається:
 - 22.1 дільниця виробництва гранул;
 - 22.2 дільниця фасовки гранул.

Органи управління Компанії відповідно до Статуту

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

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

До виключної компетенції Загальних зборів учасників Компанії належить:

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

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

Директор вирішує усі питання діяльності Компанії, за винятком тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників. Загальні збори учасників Компанії 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 має права приймати рішення, обов'язкові для учасників Компанії.

Директор обирається строком на 1 (один) рік. Щорічно Загальними зборами учасників Компанії приймається рішення щодо призначення, зняття або продовження повноважень Директора. Директор діє від імені Компанії в межах, встановлених законодавством України установчими документами.

Директор має право без довіреності виконувати дії від імені Компанії.

Директор не може бути одночасно головою загальних зборів учасників Компанії.

Компетенції Директора Компанії:

- забезпечує виконання рішень Загальних зборів учасників;
- розробляє поточні плани діяльності Компанії 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 Компанії;
- подає на затвердження Загальних зборів учасників річний звіт та баланс Компанії;
- представляє інтереси Компанії у взаємовідносинах з іншими підприємствами, установами, організаціями, державними органами, громадянами, іноземними контрагентами без довіреності;
- розпоряджається майном та коштами Компанії в межах, що визначені Загальними зборами учасників Компанії;
- видає довіреності на вчинення будь-яких дій від імені Компанії, на право підпису фінансових документів, отримання товарів, послуг та інші дії;
- відкриває в банках розрахунковий та інші рахунки;
- користується правом підпису фінансових документів Компанії;
- обґрунтовує порядок розподілу прибутку, дивідендів, засобів покриття збитків;
- здійснює інші дії, спрямовані на досягнення мети Компанії в межах прав, що надані йому Загальними зборами учасників.

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

- укладати від імені Компанії угоди, одноразова сума яких перевищує 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень;
- укладати від імені Компанії та припиняти договори про надання Компанією гарантії чи поруки, передачу майна Компанії у заставу;
- укладати від імені Компанії 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 Компанії здійснюється загальними зборами учасників Компанії.

Стратегії та цілі Компанії

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

Основними цілями Компанії 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.

II. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Основні показники діяльності Компанії

Показники	Рік, що закінчився 31 грудня		Зміна, 2021 р. до 2020 р.	
	2021	2020	Абсолютна	Відносна, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	924 552	762 321	162 231	21%
Обсяг реалізованої продукції, тис. м ³	108	120	-12	-10%
Собівартість реалізованої продукції тис. грн	803 765	711 063	92 702	13%
Обсяг виробництва товарної продукції, тис. м ³	102	130	-28	-22%
Валовий прибуток, тис. грн	120 787	51 258	69 529	136%
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	43 578	-341 653	385 231	-113%

III. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Агрегована структура активів Компанії станом на 31 грудня:

Показник	2021 р.	2020 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	1 718 726	1 819 123	-100 397	-6%
Інвестиційна нерухомість	313 915	320 047	-6 132	-2%
Інші необоротні активи	12 344	20 055	-7 711	-38%
Всього необоротних активів	2 044 985	2 159 225	-114 240	-5%
Запаси	385 118	42 156	342 962	814%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	99 441	113 355	-13 914	-12%
Гроші та їх еквіваленти	8 208	67 171	-58 963	-88%
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 100	7 528	12 572	167%
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	86 105	4 093	82 012	2 004%
Інші оборотні активи	63 621	2 083	61 538	2 954%
Всього оборотних активів	662 593	236 386	426 207	180%
Всього активів	2 707 578	2 395 611	311 967	13%

Агрегована структура зобов'язань Компанії станом на 31 грудня:

Показник	2021 р.	2020 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Довгострокова заборгованість з оренди	2 889	6 263	-3374	-54%
Всього довгострокових зобов'язань	2 889	6 263	-3 374	-54%
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 489	6 599	-1 110	-17%
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2 466 204	2 244 323	221 881	10%
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	87 425	63 474	23 951	38%
Одержані аванси	33 291	15 581	17 710	114%
Розрахунки з оплати праці та інші забезпечення виплат	3 847	1 058	2 789	264%
Інші поточні зобов'язання	10 840	4 254	6 586	155%
Всього поточних зобов'язань	2 607 096	2 335 289	271 807	12%
Разом зобов'язань	2 609 985	2 341 552	268 433	11%

Коефіцієнтний аналіз ліквідності Компанії:

Назва коефіцієнту	на кінець 2021 р.	на кінець 2020 р.	Зміна
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття боргів)	0,258	0,101	Позитивна
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (норма грошових резервів)	0,003	0,029	Негативна
Коефіцієнт швидкої (термінової) ліквідності	0,110	0,083	Позитивна

IV. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

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 Mülhböck
- Котельня енергоблок з водогрійними котлами Urbas – 2 одиниці, що працюють на біопаливі.

Відповідно до звіту з інвентаризації викидів забруднюючих речовин в Компанії 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) - становили 17,000 т за 2021 рік;
- Сполуки азоту - становили 20,712 т за 2021 рік;
- Діоксид та інші сполуки сірки - становили 0,024 т за 2021 рік;
- Оксид вуглецю - становив 36,658 т за 2021 рік;
- Метан - що становив 0,939 т за 2021 рік;
- Крім того, діоксид вуглецю - становив 5 288,37 т за 2021 рік.

Протягом 2021 року, згідно з договором з КП «Водоканал», скинуто до міської мережі 11,76 тис. куб. м стічних вод, концентрації забруднюючих речовин (рН, температура, залізо загальне, сульфати, хлориди, азот амонійний, БСК5, ХСК, завислі речовини, сухий залишок, фосфати) - не перевищують встановлені ГДС.

Компанією вживаються заходи щодо зменшення використання води на господарсько-питні 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 2020 роком.

Протягом 20221 року в процесі виробничої діяльності в Компанії утворилось та передані на утилізацію наступні відходи:

- Вироби абразивні некондиційні - 0,022 т.;
- Матеріали обтиральні зіпсовані, відпрацьовані чи забруднені - 0,460 т.;
- Матеріали фільтрувальні зіпсовані, відпрацьовані чи забруднені - 0,200 т.;
- Шини, зіпсовані перед початком експлуатації, відпрацьовані, пошкоджені чи забруднені під час експлуатації - 8,160 т.;
- Одяг захисний зіпсований, відпрацьований чи забруднений - 0,149 т.;
- Тара металева використана, у т. ч. дрібна (банки консервні тощо), за винятком відходів тари, що утворилися під час перевезень – 0,490 т.;
- Вироби пластмасові інші некондиційні – 0,014 т.;
- Деревина та вироби з деревини зіпсовані або використані – 0,016 т.;

- Пісок зіпсований, забруднений або неідентифікований, його залишки, які не можуть бути використані за призначенням – 0,049 т.;
- Відходи, одержані у процесах зварювання – 0,007 т.;
- Матеріали пакувальні пластикові зіпсовані, відпрацьовані чи забруднені – 2,260 т.;
- Тара пластикова дрібна використана – 0,200 т.;
- Батареї свинцеві зіпсовані або відпрацьовані – 0,560 т.;
- Масла та мастила моторні, трансмісійні інші зіпсовані або відпрацьовані – 0,750 т.;

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

- Шлак паливний - 269,000 т.
- Відходи, комунальні (міські) змішані у т.ч. сміття з урн - 611,160 т.

Природоохоронна діяльність Компанії спрямована на збереження якості навколишнього середовища на рівні, що забезпечує стійкість біосфери. Плата за забруднення навколишнього природного середовища (екологічний податок) за 2021 рік становить – 108,8 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

Компанією 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 ведемо 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 в Компанії

- розробляються та впроваджуються плани і програми по зменшенню обсягів утворення відходів;
- забезпечується приймання та утилізацію використаних пакувальних матеріалів і тари, в яких знаходилася продукція Компанії, шляхом укладання угод з відповідними організаціями на їх збирання та утилізацію;
- визначається склад і властивості відходів, що утворюються, а також, ступінь небезпечності відходів для навколишнього 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 навколишнього 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 навколишнього природного середовища інформація про відходи та пов'язану з ними діяльність;
- в обов'язковому порядку призначені 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 Компанія використовує тільки сертифіковану сировину та допоміжні матеріали.

Компанія в міру своєї компетенції здійснює і підтримує єдину державну політику в області охорони навколишнього природного середовища та раціонального використання ресурсів.

Компанія 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 Компанія 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;
- здійснюється 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 право діяльності в даній сфері, згідно чинних дозвільних та галузевих документів;
- проводяться технічне навчання інженерно-технічного та обслуговуючого персоналу залученого до експлуатації ГОУ.
- 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, проводяться роботи по оснащенню 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;
- 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 2021 року загальна кількість працівників склала 727 осіб, з яких на керівних посадах знаходяться 74 працівників, з них 16 жінок, що складає 22% усіх керівників. Витрати на оплату праці за 2021 р. склали: 62 492 тис. грн. за 2020 р. 59 516 тис. грн

Освітній рівень персоналу Компанії представлено у наступній таблиці

Вид освіти	Керівники, професіонали та фахівці	Робітники	Всього
Повна та базова вища	97	50	147
Неповна вища	39	115	154
Професійно-технічна	16	234	250
Загальна середня та інші	4	172	176
ВСЬОГО	156	571	727

Заохочення та мотивація працівників Компанії

Матеріальне заохочення:

- виплачена премія працівникам за якісне виконання функціональних обов'язків - щомісячно протягом 2020 р.;
- виплачена премія до дня 8-мого березня всім жінкам Компанії;
- виплачена премія на Великдень – у квітні;
- виплачена премія до дня працівника лісу всім працівникам Компанії - в вересні.

Надавалась матеріальна допомога на лікування, та поховання протягом року – 27 працівникам. Середня оплата працівникам Компанії – 13 501,75 грн в середньому по області за 2021 рік – 11 633,33 грн.

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

Протягом 2021 р. Компанія збільшила середню заробітну плату фактично на 14,9 % у порівнянні з 2020 р. Зміна середньомісячної заробітної плати в Компанії у порівнянні з динамікою середньої заробітної в області та в Україні загалом наведено нижче

Показник, грн	2021 р.	2020 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна %
Фактична середньомісячна заробітна плата в Компанії	13 501,75	11 755,89	1 745,86	14,9%
Середньомісячна заробітна плата в Житомирській області	11 633,33	9 571,58	2 061,75	21,5%

Охорона праці та безпека

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

У 2021 р. в Компанії було зафіксовано 1 нещасний випадок з втратою працездатності як і в 2020 р.

Протягом 2021 р. відбулося зміна рівня захворюваності працівників Компанії, як зазначено нижче:

Показник	2021 р.	2020 р.	Абсолютна зміна
Загальна кількість випадків захворювання	586	369	217
Загальна кількість календарних днів втраченої працездатності	4 461	2 385	2 076
Кількість випадків захворювання на 100 працюючих	81	103	22

У 2021 р. в Компанії не було зареєстровано професійних захворювань (2020 р.: 0 захворювань). Щорічно Компанія 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 2021 року проведено навчання з охорони праці – 588 осіб (2020 – 233 осіб).

VI. РИЗИКИ

Операційне середовище в Україні

У лютому 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури та порушення логістичних зв'язків. Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо, однак згідно прогнозів Міжнародного Банку, бойові дії призведуть до різкого падіння ВВП.

Суттєві зміни в операційному середовищі та умовах ведення бізнесу, які відбулися в результаті військового вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року і наразі триває, як описано у Примітках 1 та 2 Фінансові звітності.

Ризики діяльності Компанії 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 Компанії. З метою мінімізації впливу цього ризику Компанією укладені довгострокові угоди з фіксованими цінами, постійно провадиться моніторинг ринків з метою пошуку нішевих ринків з більш сприятливими умовами. Крім того постійно контролюється якість виробленої продукції, розширюється 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 ризиків, крім регулярної участі в аукціонах на купівлю лісосировини, Компанією проводиться моніторинг цінових пропозицій основних постачальників України, укладаються угоди на постачання значних обсягів з перевірними постачальниками. Компанією впроваджені тендерні процедури, постійно діє тендерна комісія, це дозволяє забезпечити мінімальні закупівельні ціни при належній якості сировини. Компанія впроваджує програми оптимізації виробництва, ресурсозбереження, зниження постійних витрат для забезпечення необхідного рівня прибутковості.

Валютний ризик

Згідно з прогнозом НБУ, спираючись на дані консенсус прогнозів щодо змінення курсу валют, в яких проводиться оплата продукції до української гривні, враховуючи співвідношення обсягів продажів-купівель на світовому ринку до продажів-купівель на українському, відсутність обов'язкового продажу валютної виручки вплив валютного ризику на діяльність Компанії є незначним.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з можливістю виникнення фінансового збиткової діяльності Компанії унаслідок того, що його контрагенти з певних причин не зможуть виконати свої зобов'язання. Для запобігання впливу цього ризику Компанією 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 Компанії виконати свої зобов'язання в належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат. Управління цим ризиком виконується через планування грошовими потоками 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.

Після 31 грудня 2021 р. керівництво отримало від акціонерів Компанії письмове підтвердження щодо відсутності наміру вимагати від Компанії оплати у 2022–2023 роках заборгованості по наданій позиції в сумі 2 400 685 тис. грн. в повному обсязі, як описано у Примітках 2 та 16 Фінансової звітності.

VII. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Компанія керується наступних основних принципів у своїй діяльності:

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

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

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

VIII. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія є засновником наступних суб'єктів господарювання:

- ТОВ «БФ ІНЖИНІРІНГ» - доля в % та грн. - 10%, 5 тис. грн.
- ТОВ «БФ ПАРКЕТ» - доля в % та грн. - 1,623%, 64,35 тис. грн.
- ТОВ «БФ ПРОФІЛЬ» - доля в % та грн. - 2,32%, 26,1 тис. грн.
- ТОВ «ЛІГНОТЕСТ» - доля в % та грн. - 10%, 0,1 тис. грн.

IX. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Діяльність Компанії зазнає негативного впливу внаслідок російського вторгнення в Україну, яке розпочалося у лютому 2022 року. Масштаби наслідків цього вторгнення наразі не можуть бути достовірно спрогнозовані, оскільки війна триває. Хоча Компанія не очікує скорочення доходів у 2022 році порівняно з 2021 роком, історична динаміка органічного зростання імовірно суттєво сповільниться. Незважаючи на це Компанія активно працює та формує перспективи розвитку у 2022 р. та наступні періоди, які 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 Компанії.

Стратегія та плани Компанії

Стратегія розвитку Компанії спрямована на зміцнення позиції Компанії на міжнародному ринку пиломатеріалів через забезпечення сталого розвитку бізнесу Компанії, 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 Компанії є:

- збільшення обсягів виробництва та продажів, тому числі за рахунок реалізації пиломатеріалів на підприємства, розташовані на виробничому майданчику, в яких УХЛК має пайову участь;



- 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.

Враховуючи безперечно сприятливе для здійснення економічної діяльності географічне розташування Компанії на території Житомирської області, де немає активних бойових дій, а також приймаючи до уваги близькість до кордонів ЄС-учасницями НАТО (Польща, Словаччина, Румунія та ін.), Компанія успішно управляє ризиками та викликами, що виникають в ході господарської діяльності. У досяжному майбутньому Компанія очікує результати не нижчі за результати попередніх років та продовжує працювати в нормальному робочому режимі і вживає необхідних заходів для ефективної роботи надалі. Після перемоги України у війні очікується стабілізація та подальше зростання.

Директор
30 грудня 2022 р.

С. В. Юрашев

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія» («Компанія»), представленої на сторінках 1 - 32, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., та його 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

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій вказується, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Компанії, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 31, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті. Це питання розглядалося в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як дане питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. 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 зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого 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 20 до фінансової звітності.

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
прогнозними даними Компанії.

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

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.

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 та залежність від продовження та умов фінансування пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 28 до фінансової 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 заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду.

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

Ми отримали та проаналізували документальні докази продовження фінансування пов'язаними сторонами протягом 2022 - 2023 рр.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 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. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників Компанії 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанія 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

Нашими 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. Наше призначення щорічно поновлюється Учасниками. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки.

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 29 грудня 2022 року 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.

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



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

м. Київ, Україна

30 грудня 2022 р.

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
"Українська холдингова лісопильна компанія"
Територія: Шевченківський район м. Києва
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з
обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Лісопильне та стругальне
виробництво

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
39325379		
803910000		
240		
16.10		

Середня кількість працівників: 365

Адреса, телефон: вул. Ярославів Вал, буд. 38, м. Київ, 01034

Одиниця 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	135	223	
первісна вартість	1001	336	336	
накопичена амортизація	1002	(201)	(113)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	62 977	307 897	6
Основні засоби	1010	1 655 749	1 511 226	6
первісна вартість	1011	2 580 850	2 294 778	6
знос	1012	(925 101)	(783 552)	6
Інвестиційна нерухомість	1015	313 915	320 047	7
первісна вартість	1016	357 486	368 692	7
знос	1017	(43 571)	(48 645)	7
Інші фінансові інвестиції	1035	96	96	8
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	680	3 123	10
Інші необоротні активи	1090	11 433	16 613	6
Усього за розділом I	1095	2 044 985	2 159 225	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	385 118	42 156	9
Виробничі запаси	1101	93 757	24 008	9
Незавершене виробництво	1102	179 621	8 581	9
Готова продукція	1103	111 740	9 567	9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	99 441	113 355	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	20 100	7 528	11
з бюджетом	1135	86 105	4 093	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	63 364	2,083	10
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 208	67,171	13
Витрати майбутніх періодів	1170	257	–	
Усього за розділом II	1195	662 593	236,386	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–	
Баланс	1300	2 707 578	2,395,611	

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

Пасив	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	943 673	943 673	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(846 036)	(889 614)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Усього за розділом I	1495	97 637	54 059	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 889	6 263	15
Усього за розділом II	1595	2 889	6 263	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 489	6 599	15
товари, роботи, послуги	1615	87 425	63 474	17
розрахунками з бюджетом	1620	948	144	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	1 007	264	
розрахунками з оплати праці	1630	3 847	1 058	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	33 291	15 581	18
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	2 466 204	2 244 323	16
Поточні забезпечення	1660	4 219	3 476	19
Інші поточні зобов'язання	1690	4 622	370	
Усього за розділом III	1695	2 607 052	2 335 289	
Баланс	1900	2 707 578	2 395 611	

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії 30 грудня 2022 р.

Директор

С.В. Юрашев

Головний бухгалтер

В.І. Паладченко



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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська холдингова лісопильна компанія"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
39325379		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	924 552	762 321	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)*	2050	(803 765)	(711 063)	21
Валовий: прибуток	2090	120 787	-	
збиток	2095	-	51 258	
Інші операційні доходи	2120	537 261	125 015	22
Адміністративні витрати	2130	(12 566)	(15 753)	23
Витрати на збут	2150	(16 421)	(87 647)	24
Інші операційні витрати	2180	(225 878)	(111 698)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	403 183	-	
збиток	2195	-	(38 825)	
Інші фінансові доходи	2220	576	295	26
Фінансові витрати	2250	(360 087)	(303 123)	26
Інші витрати	2270	(94)	-	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	43 578		
збиток	2295		(341 653)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	27
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	43 578	-	
збиток	2355	-	(341 653)	

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	43 578	(341 653)	

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

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	592 290	494 084	
Витрати на оплату праці	2505	51 143	47 052	
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 832	8 710	
Амортизація	2515	217 230	215 555	
Інші операційні витрати	2520	187 135	160 760	
Разом	2550	1 058 630	926 161	

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	–	–	

* Перекласифікація інформації за 2020 рік представлена у Примітці 32 «Порівняльна інформація».

Директор

Головний бухгалтер



С.В. Юрашев

В.І. Паладченко

ТОВ «Українська холдингова лісопилна компанія»
Звіт про рух грошових коштів
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська холдингова лісопилна компанія"

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
39325379		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)

За 2021 р.

Форма № 3

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	1 222 257	828 214
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 194	2 732
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	37	-
Надходження від повернення авансів	3020	62 547	20 381
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	305	123
Надходження від операційної оренди	3040	75 532	113 257
Інші надходження	3095	2 886	1 224
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 381 930)	(683 853)
Праці	3105	(38 647)	(39 957)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 115)	(10 488)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 302)	(10 754)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 137)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(30 229)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 216)	-
Інші витрачання	3190	(2 422)	(2 607)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(118 240)	218 272
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	255 739	279 957
Надходження від погашення позик	3230	-	29
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(299 534)	(223 544)
Витрачання на надання позик	3275	(151 000)	(30)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(194 795)	56 412
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 341 337	575 827
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(313 172)	(511 610)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(771 576)	(284 205)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(923)	(9 098)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	255 666	(229 086)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(57 369)	45 598
Залишок коштів на початок року	3405	67 171	6 251
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 594)	15 322
Залишок коштів на кінець року	3415	8 208	67 171

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

С.В. Юрашев

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"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
39325379		

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст-рований (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	943 673	-	-	-	(889 614)	-	-	54 059
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	943 673	-	-	-	(889 614)	-	-	54 059
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43 578	-	-	43 578
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	43 578	-	-	43 578
Залишок на кінець року	4300	943 673	-	-	-	(846 036)	-	-	97 637

Директор

Головний бухгалтер



С.В. Юрашев

В.І. Паладченко

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

Звіт про власний капітал
 за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (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	-	-	-	(547 703)	(26 890)	-	395 712
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	970 305	-	-	-	(547 703)	(26 890)	-	395 712
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(341 653)	-	-	(341 653)
Вилучення частки в капіталі	4275	(26 632)	-	-	-	(258)	26 890	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(26 632)	-	-	-	(341 911)	26 890	-	(341 653)
Залишок на кінець року	4300	943 673	-	-	-	(889 614)	-	-	54 059

Директор

Головний бухгалтер



С.В. Юрашев

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 2021 році середньооблікова чисельність працівників склала 365 осіб (2020 р.: 360 осіб).

Кінцевою контролюючою стороною є Юрушев Леонід Леонідович та члени його родини.

Операційне середовище в Україні

Компанія здійснює діяльність в Україні. Українська економіка значною мірою залежить від стану глобальної економіки. Протягом останніх років, економіка України демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 4% в результаті пандемії КОВІД-19 та пов'язаних з нею обмежувальних заходів, запроваджених в Україні та за кордоном.

У 2021 році ВВП України зріс на 3,1% за рахунок приватного споживання, як основного драйвера. Останнє забезпечувалося зростанням реальних заробітних плат на 10,5% та збільшенням надходжень від грошових переказів. Сприятливий зовнішній попит на українські товари, а також зростання цін призвели до значного збільшення надходжень іноземної валюти та посилення гривні, курс якої до долара США станом на 31 грудня 2021 року становив 27,2782, після падіння до семирічного мінімуму наприкінці січня 2021 року.

Головними чинниками, що стримували економічний розвиток України, історично були відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, низький рівень залучення інвестицій та постійна напруженість у геополітичних стосунках з російською федерацією, яка у 2022 році переросла у повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітки 2 та 31).

У 2021 році геополітична нестабільність мала незначний вплив на економіку та купівельну спроможність на рівні країни. Зростання продажів виробів з деревини склали 50% до попереднього року, у гривневому вимірі.

В результаті військового вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року і наразі триває, відбулися суттєві зміни у операційному середовищі та умовах ведення бізнесу, як описано у Примітці 2.

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 2021 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 30 грудня 2022 р.

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.

Припущення про безперервність діяльності

У лютому 2022 року російська федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури та порушення логістичних зв'язків. Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо, однак згідно прогнозів Міжнародного Банку, бойові дії призведуть до різкого падіння ВВП.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшло висновку, що основними можливими ризиками для підтримки ліквідності та прибутковості на достатньому рівні є:

- фізична втрата або ушкодження товарів внаслідок бойових дій;

2. Основа підготовки фінансової звітності (продовження)

Припущення про безперервність діяльності (продовження)

- порушення транспортної інфраструктури, що унеможлиблює доставку товарів від постачальників та до покупців;
- скорочення платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- розриви ліквідності у зв'язку з несвоєчасним надходженням коштів від покупців;
- ринкові ризики пов'язані зі змінами ринкових цін на товари, роботи, послуги.

Компанія вжила ряд заходів для зменшення негативного ефекту факторів описаних вище, а саме:

- перебудувала ланцюги постачання, зокрема Компанія звузила кільце доставки сконцентрувавшись на закупівлях лісосировини в місцевому регіоні;
- збільшено виробництво та реалізацію готової продукції, яка користується найбільшим попитом і є високомаржинальною;
- збережено переважну більшість персоналу в умовах воєнного стану для забезпечення відновлення виробничої діяльності на довоєнному рівні;
- збільшено частку експорту.

З 1 березня 2022 року Компанія тимчасово призупинила свою діяльність та вже під кінець березня 2022 року поступово відновила реалізацію товарів. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності наявні запаси Компанії та жодні з її активів не були ушкоджені та не знаходяться в районах ведення активних бойових дій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія частково відновила імпорт. При поставці запчастин та матеріалів автотранспортом Компанії суттєво змінилися схеми поставок, з урахуванням карти ведення бойових дій. Вартість транспортування зросла, так само терміни поставки збільшились.

Враховуючи наявні домовленості з покупцями та статус переговорів по нових договорах, а також кон'юнктуру ринку пиломатеріалів та супутньої продукції, керівництво очікує, що Компанія згенерує дохід від реалізації щонайменше на рівні минулого року у 2022 році. При цьому з метою мінімізації потенційних кредитних збитків, з квітня 2022 року, Компанія запровадила політику здійснення продажів на умовах попередньої оплати в розрізі певних груп товарів.

Для уникнення розривів ліквідності, Компанія переглянула строки розрахунків з деякими постачальниками, які були продовжені до 60 календарних днів з дати поставки товарів.

Керівництво отримало від акціонерів Компанії письмове підтвердження наміру щодо надання, у разі необхідності, достатнього фінансування Компанії для продовження її діяльності та щодо відсутності наміру вимагати від Компанії оплати у 2022–2023 роках заборгованості по наданій позиції в повному обсязі (Примітка 16) та припиняти господарську діяльність компанії.

Керівництво переглянуло прогнози реалізації та оцінки грошових потоків з урахуванням очікуваного скорочення обсягів діяльності та потреб у робочому капіталі, що відображають зміни операційного середовища, описані вище. Базуючись на проведеному аналізі, керівництво дійшло висновку, що Компанія згенерує достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, менеджмент Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними.

Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Компанії вважає, що існує значна невизначеність, що може поставити під суттєвий сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, можливість Компанії реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

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 відрізнятись від таких оцінок та припущень.

3. Основні облікові оцінки та припущення (продовження)

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 відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими не врегульованими 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 відрізнитися 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 (виробництва) 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 кожен 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 кожен 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 ймовірності потребує від керівництва застосування припущень щодо очікуваних показників діяльності (Примітка 27).

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.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Операції в іноземній валюті (продовження)

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. 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 завершені 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).

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Інвестиційна нерухомість (продовження)

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 прямолінійним 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. Основні положення облікової політики (продовження)

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 ризику, 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. За 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.

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Витрати на позики (продовження)

Протягом 2021 р. Компанія не капіталізувала витрати на позики до складу первісної вартості основних засобів (2020 р.: 8 711 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 вирахуванням витрат на продаж. Витратами на продаж є припустимі витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу, за винятком фінансових витрат і витрат на податок на прибуток.

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

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

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 інструмента власного капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як 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 нижче у розділі «Виручка за договорами з покупцями».

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 інструмента.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами, щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає чи 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.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка (продовження)

(i) Фінансові активи (продовження)

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 2021 р. та 2020 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
- Договірні 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 (непокритего 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 торгіву 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:

4. строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
5. Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій 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 не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка (продовження)

(i) Фінансові активи (продовження)

Припинення визнання (продовження)

Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона 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 передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій вона 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, дисконтованими з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів 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 очікуються протягом залишкового строку дії цього фінансового інструмента, 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 10), 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.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка (продовження)

(ii) Фінансові зобов'язання (продовження)

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. Основні положення облікової політики (продовження)

(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 частині 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.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Виручка за договорами з покупцями (продовження)

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 призводять 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.

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 поточною 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.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Умовні активи та зобов'язання (продовження)

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

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.

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 компанії, за винятком випадків, коли час сторнування тимчасової різниці можна проконтролювати, і існує ймовірність 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 ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані вираховувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що відноситься до вираховуваної 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 ймовірність 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 оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати усі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються тоді, коли з'являється значна ймовірність 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 включено 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.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки (продовження)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові активи і зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо існує юридично закріплене 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, відображеної 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 орендар

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 амортизуються 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);
- зміні 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 штрафів 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 дисконтуються, 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.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда (продовження)

Компанія як орендар (продовження)

Орендне зобов'язання (продовження)

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.

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.

<u>Стандарти та тлумачення</u>	<u>Дата набрання чинності</u>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «теста 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та практичне застосування МСФЗ (2)– «Розкриття інформації щодо облікової політики»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають у разі єдиної операції»	1 січня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
 Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах українських гривень)

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Основні засоби, залишкова вартість – стаття 1010 (i)	1 655 749	1 377 592
Незавершені капітальні інвестиції – стаття 1005 (i)	62 977	307 897
Актив у формі права користування – стаття 1090 (ii)	11 433	16 613
Всього	1 730 159	1 702 102

(i) Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори, інвентар	Офісне обладнання, меблі	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість:									
На 1 січня 2020 року	22 362	610 033	1 418 209	53 644	6 618	2 085	5 894	662 129	2 780 974
Надходження	–	–	–	–	–	–	–	84 371	84 371
Введення в експлуатацію	–	11 489	272 813	348	718	11	844	(286 223)	–
Переміщення в інвестиційну нерухомість	–	–	–	–	–	–	–	(25 279)	(25 279)
Вибуття	–	–	(110 093)	–	(145)	(52)	–	(127 101)	(237 391)
На 31 грудня 2020 року	22 362	621 522	1 580 929	53 992	7 191	2 044	6 738	307 897	2 602 675
Надходження	–	–	–	–	–	–	–	340 105	340 105
Введення в експлуатацію	567	281 473	243 778	4 003	1 791	48	906	(532 566)	–
Переміщення в інвестиційну нерухомість	–	(133 518)	–	–	–	–	–	–	(133 518)
Переміщення з інвестиційної нерухомості	–	147 705	–	–	–	–	–	–	147 705
Вибуття	–	–	(260 530)	(1)	(150)	–	–	(52 459)	(313 140)
На 31 грудня 2021 року	22 929	917 182	1 564 177	57 994	8 832	2 092	7 644	62 977	2 643 827
Накопичена амортизація та зменшення корисності:									
На 1 січня 2020 року	–	(88 450)	(475 416)	(23 910)	(3 620)	(1 842)	(1 285)	–	(594 523)
Амортизація за період	–	(35 842)	(137 286)	(14 038)	(1 459)	(190)	(590)	–	(189 405)
Зменшення корисності	–	–	–	(622)	–	–	–	–	(622)
Вибуття амортизації	–	–	843	–	105	50	–	–	998
На 31 грудня 2020 року	–	(124 292)	(611 859)	(38 570)	(4 974)	(1 982)	(1 875)	–	(783 552)
Амортизація за період	–	(44 087)	(137 869)	(14 075)	(1 296)	(104)	(1 498)	–	(198 929)
Переміщення в інвестиційну нерухомість	–	1 772	–	–	–	–	–	–	1 772
Переміщення з інвестиційної нерухомості	–	(18 803)	–	–	–	–	–	–	(18 803)
Вибуття амортизації	–	–	74 275	20	102	14	–	–	74 411
На 31 грудня 2021 року	–	(185 410)	(675 453)	(52 625)	(6 168)	(2 072)	(3 373)	–	(925 101)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори, інвентар	Офісне обладнання, меблі	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Чиста балансова вартість:									
На 31 грудня 2020 року	22 362	494 176	972 120	15 422	2 257	62	4 817	307 897	1 819 123
На 31 грудня 2021 року	22 929	731 772	888 724	5 369	2 664	20	4 271	62 977	1 718 726

Первісна вартість повністю зношених основних засобів, які перебували у використанні, станом на 31 грудня 2021 р. становила 11 399 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 9 825 тис. грн).

Балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовувались, станом на 31 грудня 2021 р. становила 85 935 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 14 662 тис. грн).

(ii) Активи у формі права користування

	Оренда земельних ділянок	Оренда об'єктів нерухомості	Оренда прав на транспортні засоби та обладнання	Разом
На 1 січня 2020 року	653	974	14 584	16 211
Надходження	63	7 761	–	7 824
Переоцінка	–	–	–	–
Амортизація за період	(192)	(4 103)	(3 223)	(7 518)
Вибуття	–	–	96	96
На 31 грудня 2020 року	524	4 632	11 457	16 613
Надходження	–	3 735	–	3 735
Переоцінка	–	–	–	–
Амортизація за період	(200)	(5 081)	(3 634)	(8 915)
Вибуття	–	–	–	–
На 31 грудня 2021 року	324	3 286	7 823	11 433

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 лісопилна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

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

	Всього
Первісна вартість	
На 1 січня 2020 року	343 413
Надходження	25 279
На 31 грудня 2020 року	368 692
Переміщення до основних засобів	(147 705)
Переміщення з основних засобів	133 518
Надходження	2 981
На 31 грудня 2021 року	357 486
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2020 року	(29 752)
Амортизація за період	(18 893)
На 31 грудня 2020 року	(48 645)
Переміщення до основних засобів	18 803
Переміщення з основних засобів	(1 772)
Амортизація за період	(11 957)
На 31 грудня 2021 року	(43 571)
Чиста балансова вартість:	
На 31 грудня 2020 року	320 047
На 31 грудня 2021 року	313 915

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

8. Фінансові інвестиції (стаття 1035)

Назва	Країна реєстрації	Вид діяльності	Частка в статутному капіталі %	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ «БФ Профіль»	Україна	Виробництво дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	2,32	26	26
ТОВ «БФ Паркет»	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	Консультавання	10,00	1	1
Всього				96	96

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Виробничі запаси:		
Запасні частини (за собівартістю)	61 599	1 471
Сировина та матеріали (за собівартістю або чистою вартістю реалізації)	16 498	1 309
Будівельні матеріали (за собівартістю)	7 048	–
Паливо (за собівартістю)	1 436	662
Пакувальні матеріали (за собівартістю)	1 425	721
Вторинна сировина для продажу (за собівартістю)	1 311	19 716
Інші запаси (за собівартістю)	4 440	129
	93 757	24 008
Незавершене виробництво		
Напівфабрикати (за собівартістю або чистою вартістю реалізації)	179 621	8 581
	179 621	8 581
Готова продукція (за собівартістю або за чистою вартістю реалізації)	111 740	9 567
Всього	385 118	42 156

У 2021 р. сума знецінення запасів була відображена у складі інших операційних витрат у розмірі 1 149 тис. грн (2020 р.: 3 171 тис. грн) (Примітка 25).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопилна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	116 641	130 555
Інша дебіторська заборгованість	63 364	2 083
Мінус резерв очікуваних кредитних збитків	(17 200)	(17 200)
Всього торгова дебіторська заборгованість	162 805	115 438

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

Інша дебіторська заборгованість включає надану фінансову допомогу третім особам в сумі 58 000 тис. грн, по якій резерв очікуваних кредитних збитків становить 0 тис. грн.

Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості в сумі 3 636 тис. грн обліковується в складі Іншої дебіторської заборгованості та являє собою реалізовані облигації.

Аналіз чистої торгової дебіторської заборгованості за термінами виникнення:

Станом на 31 грудня 2021 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна (не прострочена)	4.99%	42 712	2 131
Прострочена на 1-30 днів	7.99%	56 343	4 502
Прострочена на 31-90 днів	14.23%	6 003	854
Прострочена на 91-180 днів	69.54%	999	695
Прострочена на 181-365 днів	79.70%	4 584	3 653
Прострочена більш ніж на 365 днів	89.41%	6 000	5 365
Всього		116 641	17 200

Станом на 31 грудня 2020 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна (не прострочена)	0,03%	25 405	7
Прострочена на 1-30 днів	0,20%	34 488	70
Прострочена на 31-90 днів	1,12%	29 182	328
Прострочена на 91-180 днів	1,35%	14 420	200
Прострочена на 181-365 днів	51,77%	19 594	10 144
Прострочена більш ніж на 365 днів	86,41%	7 466	6 451
Всього		130 555	17 200

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

	2021	2020
На 1 січня	(17 200)	(8 916)
Нараховано за рік	–	(13 309)
Використано або утилізовано за рік	–	5 025
На 31 грудня	(17 200)	(17 200)

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Передоплати за товари та послуги вітчизняним постачальникам	19 486	6 577
Передоплати за товари та послуги іноземним постачальникам	614	951
Всього	20 100	7 528

12. Податки до відшкодування (статті 1135)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Розрахунки з бюджетом по ПДВ	86 105	4 054
Інші податки	–	39
Всього	86 105	4 093

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопилна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

13. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	8 048	66 122
Грошові кошти в банках в національній валюті	160	1 049
Всього	8 208	67 171

На залишок грошових коштів в банках нараховується процент за плаваючою ставкою відповідно до щоденних банківських ставок.

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

Статутний капітал

До складу учасників Компанії входять такі особи:

	Частка 2021, %	31 грудня 2021 р.	Частка 2020, %	31 грудня 2020 р.
ПАТ ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»	79,8661%	753 675	79,8661%	753 675
Жолинська Анастасія Леонідівна	5,0335%	47 500	5,0335%	47 500
Юрушев Леонід Леонідович	5,0334%	47 498	5,0334%	47 498
Юрушева Єлизавета Леонідівна	5,0335%	47 500	5,0335%	47 500
Юрушева Наталя Дмитрівна	5,0335%	47 500	5,0335%	47 500
Всього	100%	943 673	100%	943 673

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

Компанія орендує приміщення, транспортні засоби та земельні ділянки відповідно до договорів оренди терміном до 5 років (Примітка 6).

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
2020 р.	13 270	7 705	1 967	(10 080)	12 862	6 599
2021 р.	12 862	4 173	1 795	(5 889)	12 941	5 489

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

	2021 р.	2020 р.
Амортизація активів у формі права користування *	3 462	7 422
Фінансові витрати за орендними зобов'язаннями	1 795	1 967
Витрати з короткострокової оренди	331	773
Загальна сума, визнана у звіті про фінансові результати	5 588	10 162

*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 16.

16. Короткострокові позики (стаття 1645)

Ефективна ставка відсотку	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Термін погашення	Залишок	Термін погашення	Залишок
<i>Відсоткові позики в українській гривні від пов'язаних сторін</i>				
Позика 1	14%	30/04/2022 187 460	30/04/2021	586 103
Позика 2	18%	17/05/2022 2 213 225	17/05/2021	1 657 701
<i>Безвідсоткові позики в українській гривні від пов'язаних сторін</i>				
Позика 3	15,3-16,4%	31/12/2020 519	31/12/2020	519
Позика 4	15,69%	– 65 000	–	–
Всього		2 466 204		2 244 323
<i>з них: заборгованість за відсотками</i>		27 194		440 478

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

- Остаточна дата повернення позики станом на 31 грудня 2021 р. – не пізніше 31 грудня 2022 р.;
- Остаточна дата повернення позики станом на 31 грудня 2020 р. – не пізніше 31 грудня 2021 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопилна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

16. Короткострокові позики (стаття 1645) (продовження)

Після 31 грудня 2021 р. керівництво отримало від акціонерів Компанії письмове підтвердження щодо відсутності наміру вимагати від Компанії оплати у 2022–2023 роках заборгованості по наданій позиції в повному обсязі (Примітка 2).

Аналіз змін в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, протягом 2020-2021 рр. наведено в таблицях нижче:

	Зобов'язання за позиками, отриманими від пов'язаних осіб	Зобов'язання з оренди	Всього
Заборгованість на 1 січня 2020 р.	2 156 436	13 270	2 169 706
Надходження	575 827	–	575 827
Погашення	(794 833)	(982)	(795 815)
Витрачання на сплату орендної заборгованості	–	(9 098)	(9 098)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(219 006)	(10 080)	(229 086)
Отримано у фінансову оренду	–	7 705	7 705
Дохід від первісного визнання	9 142	–	9 142
Нарахування відсотків	297 751	1 967	299 718
Заборгованість на 31 грудня 2020 р.	2 244 323	12 862	2 257 185
Надходження	948 337	4 173	1 345 510
Погашення	(313 172)	(4 094)	(710 266)
Сплата відсотків	(771 576)	(1 795)	(773 371)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(136 411)	(1 716)	(138 127)
Нарахування відсотків	358 292	1 795	360 087
Заборгованість на 31 грудня 2021 р.	2 466 204	12 941	2 479 145

17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (стаття 1615)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби	50 547	50 518
Торгова кредиторська заборгованість за матеріали та послуги	36 878	12 004
Інша кредиторська заборгованість	–	952
Всього	87 425	63 474

18. 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 2021 р., на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2021 р. Компанія визнала дохід від реалізації у розмірі 33 291 тис. грн (2020 р.: 15 578 тис. грн щодо авансів, одержаних на початок 2020 р.).

19. Забезпечення (стаття 1660)

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення під інші виплати	Разом
На 1 січня 2020	3 576	1 766	5 342
Нараховано протягом періоду	4 713	906	5 619
Використані та сторновані суми	(5 752)	(1 733)	(7 485)
На 31 грудня 2020	2 537	939	3 476
Нараховано протягом періоду	4 101	–	4 101
Використані та сторновані суми	(3 358)	–	(3 358)
На 31 грудня 2021	3 280	939	4 219

20. Доходи від реалізації (стаття 2000)

	2021 р.	2020 р*.
Дохід від продажу пиломатеріалів	600 289	605 534
Дохід від продажу напівфабрикатів	312 810	141 122
Дохід від продажу піддонів	11 453	15 665
Всього	924 552	762 321

* Перекласифікація інформації за 2020 рік представлена у Примітці 32 «Порівняльна інформація».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопилна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

20. Доходи від реалізації (стаття 2000) (продовження)

Дохід від реалізації продукції за регіонами був наступним:

Географічні регіони	2021 р.	2020 р.*
Україна	538 401	199 374
Центральна та Східна Європа	141 650	318 423
Азія	139 499	194 672
Західна Європа	68 112	5 164
Близький Схід	26 049	38 414
Північна Америка	10 841	1 489
Африка	–	4 785
Всього	924 552	762 321

* Перекласифікація інформації за 2020 рік представлена у Примітці 32 «Порівняльна інформація».

Реалізація готової продукції на експорт здійснюється по договору комісії з пов'язаною стороною та складає в 2021 р. 89% (2020 р.: 91%) від загального об'єму виручки від поставок готової продукції.

21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

	2021 р.	2020 р.*
Матеріали	489 184	406 667
Амортизація	167 274	193 917
Заробітна плата та пов'язані витрати	70 837	66 296
Електроенергія, водопостачання та інші послуги	42 641	28 531
Інші елементи	33 829	15 652
Всього	803 765	711 063

* Перекласифікація інформації за 2020 рік представлена у Примітці 32 «Порівняльна інформація».

22. Інші операційні доходи (стаття 2120)

	2021 р.	2020 р.
Дохід від безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних осіб (Примітка 28)	393 000	–
Дохід від операційної оренди активів	97 178	84 517
Чистий дохід від продажу основних засобів	22 083	8 981
Чистий дохід від теплопостачання	15 708	23 755
Чистий дохід від надання транспортних послуг	3 905	–
Чистий дохід від реалізації запасів	1 549	4 959
Дохід від списання кредиторської заборгованості	499	313
Інші доходи	3 339	2 490
Всього	537 261	125 015

23. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата та пов'язані витрати	7 337	7 596
Консультативно-інформаційні послуги	2 272	4 525
Амортизація	740	754
Банківські послуги	536	554
Витрати на службові відрядження й утримання апарата	353	504
Амортизація активів права користування	331	773
Послуги зв'язку	287	423
Ремонт та утримання основних засобів	186	118
Оренда короткострокова	24	201
Інші витрати	500	305
Всього	12 566	15 753

24. Витрати на збут (стаття 2150)

	2021 р.	2020 р.
Комісійна винагорода (Примітка 28)	4 976	6 872
Транспортно-експедиторські послуги	4 755	72 819
Матеріали	4 610	5 295
Заробітна плата та пов'язані витрати	1 950	2 115
Інші витрати	130	545
Всього	16 421	87 647

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопилна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

25. Інші операційні витрати (стаття 2180)

	2021 р.	2020 р.
Безповоротна фінансова допомога (Примітка 28)	93 000	–
Амортизація обладнання, переданого в операційну оренду	85 985	50 606
Амортизація інвестиційної нерухомості, переданої в операційну оренду	11 957	19 788
Чистий збиток від курсових різниць	11 523	–
Послуги сторонніх організацій	10 167	6 516
Податки та збори	1 330	777
Знецінення запасів	1 149	3 171
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	13 309
Чистий збиток від купівлі та продажу іноземної валюти	275	–
Обслуговування активів в оренді	205	7 806
Страховання	90	12
Штрафи та пені	63	153
Консультативно-інформаційні послуги	–	1 973
Списання основних засобів	–	940
Інші витрати	10 134	6 647
Всього	225 878	111 698

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

	2021 р.	2020 р.
Фінансові витрати по позикам	358 292	290 658
Фінансові витрати по договорам оренди	1 795	1 967
Фінансові витрати від амортизації дисконту	–	10 498
Всього – фінансові витрати (стаття 2250)	360 087	303 123

	2021 р.	2020 р.
Процентні доходи за залишками на розрахункових рахунках в банках	305	123
Дохід від амортизації дисконту за виданими позиками	271	172
Всього – фінансові доходи (стаття 2220)	576	295

27. 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:

	2021 р.	2020 р.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	43 578	(341 653)
Умовна сума податку на прибуток, розрахована за ставкою 18%	(7 844)	61 498
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу	5 999	(58 562)
Доходи (витрати), що не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування	1 845	(2 936)
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 2021 р.	31 грудня 2020 р.	2021 р.	2020 р.
Основні засоби	–	–	–	–
Запаси	–	–	–	–
Торгова дебіторська заборгованість	–	–	–	–
Передоплата	–	–	–	–
Аванси отримані	–	–	–	–
Податкові збитки	153 059	159 058	(5 999)	58 562
Невизнана частина відстрочених податкових активів	(153 059)	(159 058)	5 999	(58 562)
Разом відстроченого податкового активу	–	–	–	–

Відстрочений податковий актив не було визнано щодо податкових збитків минулих періодів, оскільки Компанія не має достатньої впевненості щодо можливості їх відшкодування у досяжному майбутньому. У разі, якби Компанія визнала відстрочені податкові активи, чистий прибуток було б збільшено на 153 059 тис. грн (2020 р.: Чистий збиток було б зменшено на 159 058 тис. грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська холдингова лісопильна компанія»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

28. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Заборгованість від / перед пов'язаними сторонами складала:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Учасники		
Короткострокові позики	2 400 685	2 243 803
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	–
Компанії під спільним контролем		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	69 838	57 437
Торгова та інша кредиторська заборгованість	43 692	12 166
Короткострокові позики	519	519
Зобов'язання з оренди	5 207	6 011

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

	2021	2020
Учасники		
Отримання позик	879 737	525 827
Погашення отриманих позик	(309 572)	(356 657)
Погашення відсотків за отриманими позиками	(771 576)	(283 223)
Фінансові витрати за отриманими позиками	358 292	297 751
Компанії під спільним контролем		
Виручка від реалізації готової продукції	535 074	190 899
Чистий дохід від операційної оренди та надання інших послуг	60 100	79 819
Чистий дохід від реалізації запасів	1 549	4 959
Чистий дохід від реалізації основних засобів	21 848	8 981
Комісійна винагорода	4 976	6 872
Придбання основних засобів	283 440	10 045
Придбання товарів, робот, послуг	281 383	59 839
Надання безповоротної фінансової допомоги	(93 000)	–
Дохід від амортизації дисконту за виданими позиками	–	–
Отримання безповоротної фінансової допомоги	393 000	50 000
Отримання поворотної фінансової допомоги	3 600	–
Погашення отриманих позик	(3 600)	(154 952)
Фінансові витрати від амортизації дисконту за отриманими позиками	–	(9 142)
Фінансові витрати по договорам оренди	(810)	(906)

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 16.

Позики, надані пов'язаним сторонам

Компанія надавала короткострокові позики у вигляді безпроцентної фінансової допомоги, наданого суб'єктам, які перебувають під контролем акціонера протягом 2021 р. Такі фінансові активи обліковувалися за недисконтованою вартістю на дату первісного визнання.

Виплати ключовому управлінському персоналу

Загальна сума винагороди Керівництву Компанії, до якого входять дві особи, за 2021 р. становила 958 тис. грн (2020 р.: 1 049 тис. грн). Виплати ключовому управлінському персоналу включали заробітну плату та пов'язані витрати, премії та інші короткострокові виплати.

29. Умовні і контрактні зобов'язання

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, 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.

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.

Керівництво оцінює, що умовні зобов'язання за існуючими позовами від податкових та митних органів до Компанії та ризики можливого відтоку ресурсів, які випливають з податкових та інших питань, не перевищать 12 млн грн.

30. 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 Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до кредитів з плаваючою процентною ставкою. Протягом 2020-2021 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 призвести до фінансових збитків. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з такими фінансовими активами, як торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 10), заборгованість за виданими позиками у вигляді безпроцентної фінансової допомоги, а також грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13).

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.

30. Політика управління ризиками (продовження)

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 2021 року					
Короткострокові позики	27 194	2 439 010	–	–	2 466 204
Зобов'язання з оренди	2 091	4 020	4 649	2 181	12 941
Торгова та інша кредиторська заборгованість	87 425	–	–	–	87 425
Всього	116 710	2 443 030	4 649	2 181	2 566 570

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2020 року					
Короткострокові позики	76 770	2 279 288	–	–	2 356 058
Зобов'язання з оренди	1 651	4 948	6 134	128	12 862
Торгова та інша кредиторська заборгованість	63 474	–	–	–	63 474
Всього	141 895	2 284 236	6 134	128	2 432 394

З метою управління ризиком ліквідності за короткостроковими позиками керівництво узгодило та отримало від акціонерів Компанії письмове підтвердження щодо відсутності наміру вимагати від Компанії оплати у 2022–2023 роках заборгованості по наданій позиці в повному обсязі (Примітка 2 та 16).

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 долара 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 прийняттого рівня.

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

	Долар США	Євро
Середній курс за 2020 рік	25.8373	28.9406
31 грудня 2020 р.	28.2746	34.7396
Середній курс за 2021 рік	27.2862	32.3076
31 грудня 2021 р.	28.1929	34.1035

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 валютного курсу	Вплив на фінансовий результат до оподаткування
Станом на 31 грудня 2021 року		
Зростання курсу євро	+15%	(18 317)
Зниження курсу євро	-13%	15 875
Зростання курсу долара США	+14%	2 852
Зниження курсу долара США	-11%	(2 241)

30. Політика управління ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

	Зміна валютного курсу	Вплив на фінансовий результат до оподаткування
Станом на 31 грудня 2020 року		
Зростання курсу євро	+16%	16 518
Зниження курсу євро	-14%	(14 453)
Зростання курсу долара США	+15%	10 433
Зниження курсу долара США	-12%	(8 346)

Справедлива вартість

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську і кредиторську заборгованість. 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 2020-2021 рр. не було рухів між рівнями ієрархії оцінки справедливої вартості.

31. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, а економіка України зазнає негативного впливу. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил.

Оцінку Компанії щодо впливу цього питання на його операційну діяльність наведено у Примітці 2.

21 грудня 2022 року відбулося приєднання до Компанії пов'язаної сторони ТОВ "Резалт Хауз". Компанія стала правонаступником ТОВ "Резалт Хауз", прийнявши на свій баланс всі його активи та зобов'язання.

32. Порівняльна інформація

В звітності за 2021 рік Компанія переглянула презентацію результату від реалізації побічної продукції лісопильного виробництва (тирса, тріска, інше) та презентували доходи і собівартість розгорнуто з огляду на суттєвість таких операцій та практику індустрії щодо відображення таких операцій. Відповідно, була перекласифікована і порівняльна інформація. Ця рекласифікація не впливає на валовий прибуток та чистий прибуток, звітovanі раніше.

У таблиці нижче наведено зміни до статей звіту про фінансові результати:

За 2020 рік

Стаття	Код рядка	Як було звітвано раніше	Рекласифікація	Після рекласифікації
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	621 199	141 122	762 321
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(569 941)	(141 122)	(711 063)