

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська Фірма „СТАТУС”

*Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів
аудиторської діяльності № 1111*

м. Запоріжжя, проспект Соборний, 176-78

тел.+38(061)764-38-97

www.status-audit.zp.ua

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
« ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ »
станом на 31 грудня 2019 року**

Належний адресат – Загальним зборам ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат»

Керівництву ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат»

Іншим користувачам ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» (код ЄДРПОУ - 0074105, юридична адреса: 89200, Закарпатська область, Перечинський район, м. Перечин, вул. Ужанська, буд.25), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999р. № 996 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2019 року на балансі ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» обліковуються основні засоби по первинній вартості, що підтверджується обліковою політикою товариства. Згідно п. 31 МСФЗ 16 «Основні засоби», основні засоби слід обліковувати за переоціненою, (справедливою) вартістю. Переоцінка основних засобів на дату переходу на МСФЗ – в 2018р. та в 2019 р. не здійснювалась. У порушення МСФЗ 16 « Основні

засоби» згідно даних інвентаризаційних відомостей визнаються основними засобами - зношені основні засоби з нульовою залишковою вартістю та які продовжують експлуатувати на підприємстві. Звіт незалежного аудитора модифіковано з вищевказаних питань відповідним чином.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначилися, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку до фінансової звітності - "Події після дати балансу", в якій розкривається інформація про те, що після дати балансу - Світом почала поширюватися пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та у зв'язку з чим Кабінетом Міністрів України були запровадженні карантинні обмеження, спрямовані на протидію подальшого поширення в Україні. Управлінський персонал компанії наразі оцінює додаткові ризики суб'єктів господарювання в хімічній галузі України та їх можливий вплив на безперервну діяльність Компанії. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на

безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб Досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

(Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258- VIII)

Інформація у цьому розділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії згідно з договором № 08/20 від 06 квітня 2020 р. Загальна тривалість безперервного виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії становить два роки.

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням з застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Компанії до шахрайства, з урахуванням бізнес - середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Компанії щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Компанію. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав

письмову оцінку ризику шахрайства Компанії, згідно з якою ризик шахрайства є низьким.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Компанії, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень

За результатами аудиту нами не було встановлено суттєвих недоліків внутрішнього контролю.

Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Надання послуг, заборонених законодавством та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Компанії при проведенні аудиту

Нами не надавались Компанії послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Компанії, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма "Статус"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23287607
№ реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 1111

№ реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ субекти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності	№ 1111
Назва документа про відповідність системи контролю якості, номер рішення, дата	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, рішення АПУ від 23.02.2019 р. № 339/3
Фактичне місце розташування юридичної особи	69035, м. Запоріжжя, проспект Соборний, буд.176, оф.78
П.І.Б. керівника, номер його сертифіката та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів	Горбунова Тетяна Олегівна Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів № 100270
Телефон юридичної особи	061-764-38-97
Електронна адреса	status-audit@meta.ua
Дата і номер договору на проведення аудиту	06.04.2020 р. № 08/20
Дата початку проведення аудиту	06.04.2020 р.
Дата закінчення проведення аудиту	28.05.2020 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Горбунова Тетяна Олегівна.

Ключовий партнер з аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100270



Т.О.Горбунова

Від імені ТОВ Аудиторська фірма «Статус»
Аудитор



Т.О.Горбунова

Адреса-69035 м.Запоріжжя,
пр.Соборний, буд.176,оф.78,
тел.(061)-289-76-53

Дата звіту – 28 травня 2020 р.

Місце складання: м.Запоріжжя

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВО
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ
КОМБІНАТ»**

**ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РІК ТА ЗА РІК, ЩО
ЗАКІНЧИВСЯ НА ЦЮ ДАТУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*Звіт незалежного аудиторів
вчр 28.08.2020р.
Кликовий номер з аудиту
Атор, Т.О. Горбунова
Ресурсний номер в Ресурсі
аудиторів № 100270
Вирішеної ТОВ АФ «Савук»
Директор Атор, Т.О. Горбунова*

1. Загальна інформація

Повне найменування товариства:

- 1) українською мовою: ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ»
- 2) російською мовою: ОБЩЕСТВО С ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕРЕЧИНСКИЙ ЛЕСОХИМИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
- 3) англійською мовою: ADDITIONAL LIABILITY COMPANY «PERECHIN TIMBER-CHEMICAL PLANT»

Скорочене найменування товариства:

- 1) українською мовою: ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК»
- 2) російською мовою: ОДО «ПЕРЕЧИНСКИЙ ЛХК»
- 3) англійською мовою: ALC «PERECHIN TIMBER-CHEMICAL PLANT»

Поштова адреса: Україна, 89200, Закарпатська обл., Перечинський район, місто Перечин, вулиця Ужанська, будинок 25.

Номер телефону: +380314523168

Номер факсу: +380314523168

Адреса електронної пошти: 00274105@lxk.com.ua

Адреса в мережі Інтернет: <http://www.00274105@lxk.com.ua>

Остання дата державної реєстрації товариства: 28.08.2012 року.

Номер запису в єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення: 1 316 6107 0003000387

Орган, якій провів державну реєстрацію: ПЕРЕЧИНСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСТІ.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ», ідентифікаційний код юридичної особи: 00274105 (у подальшому – ТОВАРИСТВО), створене у формі товариства з додатковою відповідальністю шляхом перетворення Відкритого акціонерного товариства «Перечинський лісохімічний комбінат» на основі рішення чергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Перечинський лісохімічний комбінат» (протокол №18 від 25 серпня 2010 року).

Товариство є правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства. «Перечинський лісохімічний комбінат» засновано відповідно до рішення Загальних зборів організації орендарів Перечинського лісохімкомбінату від 14 грудня 1994 року, протоколу №1 та акту передачі державної частки майна, шляхом викупу та безоплатної передачі майна Перечинського лісохімкомбінату та перетворення його у Відкрите акціонерне товариство.

Основними видами (предметом) діяльності товариства є:

1. лісництво та інша діяльність у лісовому господарстві;

2. лісозаготовлі;
3. надання допоміжних послуг лісовому господарстві;
4. лісопильне та стругальне виробництво;
5. виробництво інших основних органічних хімічних речовин;
6. виробництво пластмас у первинних формах;
7. виробництво іншої хімічної продукції;
8. оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
9. неспеціалізована оптова торгівля;
10. вантажний автомобільний транспорт;
11. постачання інших готових страв;
12. надавання в оренду й в експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
13. надавання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів.

Для здійснення діяльності товариство має такі дозволи та ліцензії :

- 1) Дозвіл на спеціальне водокористування №3/ЗК/49д-17;
- 2) Довідка про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру спирту етилового денатурованого;
- 3) Ліцензія на перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом;
- 4) Ліцензія Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками;
- 5) Дозвіл №2123210100-167 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами;
- 6) Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) №07100414202000122.

Статутний капітал товариства становить 20 5 31 164 (двадцять мільйон мільйонів п'ятьсот тридцять одна тисяча сто шістдесят чотири) гривні 50 коп.

Відомості про осіб, які володіють часткою в статутному капіталі товариства, більшими ніж десять відсотків статутного капіталу товариства:

Компанія Люксембургу **Смарт Кемікалс С.а.р.л./Smart Chemicals S.a.r.l.**, юридична особа, зареєстрована у Великому Герцогстві Люксембург під номером B222773, номінальна вартість частки якої у статутному капіталі Товариства складає 4 952 494 (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі чотириста

дев'ятсот чотири) гривні 17 коп., що складає 24, 1218 відсотків статутного капіталу Товариства;

Компанія Люксембургу **Альфа Ечівментс С.а.р.л./Alfa Achievements S.a.r.l.**, юридична особа, зареєстрована у Великому Герцогстві Люксембург під номером B222797, номінальна вартість частки якої у статутному капіталі Товариства складає 4 952 494 (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі чотиреста дев'ятсот чотири) гривні 16 коп., що складає 24, 1218 відсотків статутного капіталу Товариства;

Компанія Люксембургу **Сан Грінвуд Інтернешнл С.а.р.л./Sun Greenwood International S.a.r.l.**, юридична особа, зареєстрована у Великому Герцогстві Люксембург під номером B222822, номінальна вартість частки якої у статутному капіталі Товариства складає 4 952 494 (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі чотиреста дев'ятсот чотири) гривні 16 коп., що складає 24, 1218 відсотків статутного капіталу Товариства.

Органи управління Товариством

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників.

1. Обрання одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу, встановлення розміру винагороди виконавчому органу Товариства.

2. Визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу.

3. Затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період.

4. Прийняття інших рішень, віднесених чинним законодавством України до компетенції Загальних зборів учасників.

Стан корпоративного управління

1. Прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

2. Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів та правочинів, щодо яких є зацікавленість з урахуванням положень чинного законодавства та Статуту підприємства.

3. Прийняття рішення про надання згоди на відчуження учасником своєї частки у статутному капіталі Товариства.

4. Установлення розміру, форми і порядку внесення учасниками Товариства додаткових вкладів;

Виконавчий орган Товариства

Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є генеральний директор. Директор (одноособовий орган).

До компетенції генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Генеральний директор підзвітний Загальним зборам учасників та організовує виконання їх рішень.

Генеральний директор не може бути одночасно Головою Загальних зборів учасників. Генеральний директор Товариства може брати участь у Загальних зборах учасників з правом дорадчого голосу.

Основними клієнтами підприємства є :

- ТОВ "ОДЕК" Україна
- ТОВ "Пологівський хімічний завод "Коагулянт" ТОВ ФІРМА "МОДУС"
- ТОВ НВП "Поліпром"
- ТОВ "Свісс Кроно"
- ПАТ "ТЕХНОЛОГІЯ"
- ТОВ "Уніплит"
- УАП ТОВ "Фішер-Мукачево"
- ТОВ "ГУАЛАПАК УКРАЇНА"
- ТОВ ТОРГІВЕЛЬНО-ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "УКРХІМЕКСПОРТ"
- Albert Ceska Republika, s.r.o.
- NorthlandChem OÜ
- SIPLEC

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне

подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ» була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, ця фінансова звітність була складена згідно з стандартами та тлумаченнями стандартів, які були чинними на дату складання.

Управлінський персонал склав цю фінансову звітність, користуючись своїм найкращим розумінням стандартів та тлумачень та принципами облікової політики. Будь-які зміни цих стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї фінансової звітності, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію.

Датою переходу підприємства до складання фінансової звітності за МСФЗ є 01 січня 2018 року.

б) Принципи оцінки фінансових показників

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, відображених за справедливою вартістю.

в) Функціональна валюта та валюта подання даних фінансової звітності

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, яка, будучи національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості проведених підприємством операцій та пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

г) Використання оцінок і суджень

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці цієї фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнитися від зазначених оцінок.

Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються у тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

3. Основні принципи облікової політики товариства

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Принципи облікової політики, описані далі, послідовно застосовувалися у звітному періоді, представленому в цій фінансовій звітності.

Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. У разі зміни даної облікової політики, або при першому застосуванні стандарту, в якому не вказані перехідні положення, використовується ретроспективне застосування.

Істотні помилки та їх коригування

Істотною помилкою вважається помилка, величина впливу якої на будь-яку статтю фінансової звітності становить більше 5% валюти балансу на початок поточного фінансового року. Така помилка виправляються шляхом ретроспективного перерахунку, при цьому в примітках розкривається характер і сума кожного коригування.

4. МСФЗ, які набули чинності та зміни в 2019 році

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнаватиме

зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховуватиме суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу у формі права користування. Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не зміниться, порівняно з чинними вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуальні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;

- визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану

після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згортання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Компанії.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яснення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена в МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визнаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що впливають із застосування МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток, що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податку на прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визнало ці минулі операції або події.

Ці поправки застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Товариство вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії..

Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики» уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

07.04.2020р. було оприлюднено новий стандарт МСФЗ 9 та covid-19. Облік очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «covid-19».

Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ 9 визначає основу для визначення суми очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), які мають бути визнаними. Він встановлює вимоги, що ОКЗ за весь строк дії фінансового інструменту визнаються у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗКР) за фінансовим інструментом. Однак він не встановлює чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати. Він також не встановлює точних підстав, за якими суб'єкти господарювання повинні визначити прогностичні сценарії, які слід враховувати при оцінці ОКЗ.

Суб'єкти господарювання не повинні продовжувати застосовувати свою існуючу методологію ОКЗ механічно. Наприклад, надання платіжних канікул для всіх позичальників у певних класах фінансових інструментів не має автоматично призводити до того, що всі ці інструменти вважатимуться такими, що зазнали ЗЗКР. Зазначити вплив на підприємство.

5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не

включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Подання фінансової звітності

Підприємство визначає операційним циклом період в 12 місяців. На щоквартальній основі готується проміжна фінансова звітність.

Дата річної звітності - 28.02.2020 р.

Датою затвердження фінансової звітності підприємство визначає 20.02.2020 р.

Згідно МСБО27 «Окрема фінансова звітність» підприємство складає окрему фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Органом підприємства, що затверджує фінансову звітність до випуску, є загальні збори Товариства.

6. Події після дати балансу. Поширення корона вірусу.

У зв'язку з нещодавнім та швидким розвитком спалаху коронавірусу (COVID-19) багато країн вимагають від суб'єктів господарювання обмеження або призупинення ділових операцій, а також вживають обмеження та заходи з карантину. Такі заходи значно вплинули на діяльність підприємств різних секторів економіки в Україні та світі.

Починаючи з березня 2020 року, державними органами України здійснюються заходи щодо запобігання поширенню на території України коронавірусу, зокрема, з 12 березня 2020 року до 24 квітня 2020 року на всій території України встановлено карантин.

У своїх оцінках та судженнях при складанні цієї фінансової звітності керівництво підприємства враховує всю наявну інформацію про природу та терміни спалаху вірусу. Керівництво Групи вважає, що зазначені події, пов'язані з поширенням коронавірусу та відповідними заходами для його запобігання, свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, та не вимагають коригування активів, капіталу чи зобов'язань підприємства в цій фінансовій звітності. Такі події матимуть вплив на діяльність підприємства після звітної дати. Оскільки поширення коронавірусу продовжується, на даному етапі керівництво підприємства не може визначити фінансовий ефект впливу від зазначених подій. Керівництво підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Керівництво підприємства вважає, що поширення коронавірусу не мало негайного істотного впливу на його бізнес та пов'язані з цим події, що відбулися після звітної дати, не коригують і не повинні відображатися в активах та пасивах підприємства в фінансовій звітності.

Інформація про події після звітного періоду відображається згідно МСБО10 «Події після звітного періоду».

Подія після дати балансу - це об'явлена глобальна пандемія COVID-19, що суттєво вплине на фінансовий ринок. Яка матиме безлічі наслідків таких як: перебої з виробництвом і постачаннями (приклад чого першим продемонстрував Китай) падіння обсягів робіт, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів та інше. Товариству слід пам'ятати про більш широкі наслідки COVID-19, які той надасть на макрорівні - на глобальну економіку і великі фінансові ринки.

Сьогодні підприємство не може надати аналізу унікальних обставин і ризиків, з яким зіткнулося, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності.

7. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї виробничої діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій.

Для оцінки всіх класів Основних засобів (далі ОЗ), застосовується модель обліку за історичною (фактичною) вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. У якості ОЗ визнається актив, вартість якого, перевищує 6000,00 грн. і щодо, якого виконуються критерії визнання, встановлені для основного засобу МСФЗ 16.

Класифікація об'єктів основних засобів та строк корисного використання встановлюється індивідуально для кожної групи ОЗ, і може бути змінений, якщо очікуваний термін використання об'єкта основних засобів, істотно відрізняється від попередніх оцінок (відбулася модернізація активу, капітальний ремонт).

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	від 10 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспорт	від 5 до 10
Інші	від 3 до 7

Покомпонентний облік (нарахування амортизації, списання і заміна компонента) застосовується для ОЗ для яких є достовірна оцінка вартості і строків корисного використання окремих компонентів і ця вартість перевищує критерій визнання ОЗ (6.0тис.грн.).

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським

персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2019р. складають – 67050 тис.грн.

До них відносяться:

- основні засоби в процесі створення – 50422 тис.грн.
- аванси за основні засоби – 16628 тис. грн

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2018 р складають – 45579 тис.грн., ут.ч.

- основні засоби в процесі створення – 20711 тис. грн.
- аванси за основні засоби – 24868 тис. грн.

Основні засоби, що не введені в експлуатацію в сумі ,аванси за основні засоби та за нематеріальні активи відносяться до статті балансу незавершені капітальні інвестиції.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Подальші витрати

Витрати на ремонт на технічне обслуговування необоротних активів визнаються як поточні витрати у разі їх понесення.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються у вартість об'єктів. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні, дрібні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Рішення про характер і ознаки здійснених Компанією робіт, тобто, чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних характеристик чи здійснюються вони для підтримання об'єкта в придатному для використання стані, приймається керівником підприємства з урахуванням висновків технічної комісії за результатами аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Необоротні активи та групи вибуття розглядаються як утримувані для продажу якщо їх балансова вартість буде компенсована за рахунок продажу а не шляхом їх подальшого використання.

Такі активи повинні бути придатними для негайного продажу в тому стані, у якому вони перебувають на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним (очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації таких активів як утримуваних для продажу).

Необоротні активи (ліквідаційні групи) що утримуються для продажу обліковуються за найменшою з:

балансовій вартості та
справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж

Необоротні активи (або ліквідаційні групи), класифіковані як утримувані для розподілу власникам обліковуються за найменшою з :

- балансової вартості та
- справедливої вартості, мінус витрати на розподіл.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;

Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід; очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення

Класифікація та строк корисного використання компанія визначає для кожного класу окремо.

Строк корисного використання переглядається в кінці кожного звітного року.

Для всіх класів нематеріальних активів компанія обирає лінійний метод амортизації.

Нематеріальні активи, що містяться на фізичному носії, включаючи як нематеріальні, так і матеріальні елементи, враховуються у відповідність до МСФЗ 16 «Основні засоби» і включаються до складу відповідного основного засобу.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю та визнаються як нематеріальні активи за умови виконання критеріїв їх визнання. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Веб-сторінка

Власна веб-сторінка Компанії, що є результатом розробки та призначена для внутрішнього або зовнішнього доступу, є внутрішньо генерованим нематеріальним активом.

Веб-сторінка, що є результатом розробки, визнається як нематеріальний актив тоді і тільки тоді, коли, крім виконання загальних вимог визнання та початкової оцінки нематеріального активу, веб-сторінка генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди у вигляді, наприклад, доходів, включаючи прямі доходи від надання можливості розміщувати замовлення.

У випадку, якщо веб-сторінка розроблена виключно або головним чином для рекламування продуктів та послуг Компанії, стимулювання попиту на них, всі видатки, понесені на розробку такої веб-сторінки визнаються як витрати в періоді коли вони понесені.

Видатки на провайдера Інтернет-послуг, який здійснює хостинг веб-сторінки Компанії, будь-які внутрішні витрати на підтримання власної веб-сторінки визнаються як витрати в періоді коли вони понесені.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на

поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Для оцінки всіх інших запасів використовується метод ідентифікованої вартості.

В обліку інформація по запасах збирається в розрізі наступних класів:

- виробничі запаси
- виробничі запаси
- товари для перепродажу
- готова продукція
- незавершене виробництво;
- інші запаси.

8. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові вкладення, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Компанія на кожен звітний період, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожен звітний період визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Очікувані кредитні збитки - це середньозважені кредитні збитки з ймовірністю дефолту, як вага. Кредитний збиток - це поточна вартість різниці між:

- договірними грошовими потоками, які належать Компанії за договором; і
- грошовими потоками, які Компанія планує отримати.

Матриця оціночних резервів розробляється на основі:

- 1) історичного досвіду щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості,
- 2) з урахуванням прогнозних оцінок.

Також враховується різний тип торгової дебіторської заборгованості.

Матриця оціночних резервів встановлена для розрахунку ОКЗ, як показано нижче:

Діапазон терміну прострочення дебіторської заборгованості	Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку
31-60 день	5,0%
61-90 день	10,0%
91-180 день	20,0%
181-360 день	50,0%
Більше 360 днів	100%

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 360 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоймовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань

10. Резерви, умовні зобов'язання

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, 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 витрати на фінансування

У відповідності до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 2 «Запаси» та МСБО (IAS) 36 «Знецінення активів» станом на кінець кожного звітного кварталу створюються наступні види резервів на знецінення активів для того, щоб вартість відповідних активів не відображалась в бухгалтерському балансі в оцінці, що перевищує їх ринкову вартість:

- знецінення/зменшення вартості (резерв під очікувані кредитні збитки) дебіторської заборгованості;
- знецінення/зменшення вартості (резерв під зменшення вартості) дебіторської заборгованості по авансам виданим;
- знецінення/зменшення вартості матеріально-виробничих запасів;
- знецінення/зменшення вартості (резерв під зменшення вартості) фінансових інвестицій;
- знецінення/зменшення вартості (резерв під зменшення вартості) необоротних активів (основних засобів та капітальних інвестицій).

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати що відносяться до нарахування резерву відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

11.Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

12. Виплати працівникам

Зобов'язання за виплатами працівникам. Пенсійні та інші виплати персоналу.

Товариство бере участь у загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Товариство зобов'язана фінансувати виплати пільгових пенсій своїм працівникам, які працюють або працювали за Списками на пільгових умовах. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Товариством щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку. Пенсійні виплати розраховуються за формулою, виходячи із заробітної плати працівника, загального стажу роботи, стажу роботи за Списками, і таким чином, пенсійний план носить характер плану з визначеними виплатами.

Програма Товариства з виплат персоналу

- Виплати по закінченні трудової діяльності (відшкодування до Пенсійного фонду з виплат пільгових пенсій працівникам Товариства, які працюють у шкідливих умовах праці - згідно з законодавством України.
- Виплати по закінченні трудової діяльності (одноразові виплати при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію) працюючим - відповідно до положень Колективного договору.
- Інші довгострокові винагороди (до ювілейних дат) – відповідно до положень Колективного договору.

Витрати на пенсійні та інші довгострокові зобов'язання по виплатах персоналу за цими програмами визначаються в фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих одиниць, що застосовується до всіх працівників, які залучені до програми.

Актуарні прибутки та збитки за планом з встановленими виплатами визнаються в повному обсязі в тому періоді, в якому вони виникли, у складі іншого сукупного доходу. Такі актуарні прибутки та збитки також негайно визнаються у складі нерозподіленого прибутку і не перекласифікуються до складу прибутку або збитку в наступних періодах.

Вартість минулих послуг, права на винагороду за які ще не надані, визнається як витрата рівними частинами протягом середнього періоду, що залишився до отримання співробітниками права на пенсійні винагороди. Вартість минулих послуг визнається негайно, якщо право на винагороду вже надано,

відразу після введення пенсійного плану в дію або прийняття змін у пенсійному плані.

Актуарні прибутки та збитки, а також вартість раніше наданих послуг по іншим довгостроковим зобов'язанням по виплатах персоналу визнаються негайно.

Зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами являє собою приведену вартість зобов'язань за планом з установленими виплатами (визначену з використанням ставки дисконтування, розрахованої на основі високоякісних корпоративних облігацій), за вирахуванням ще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання.

Величина, яка визнається Товариством зобов'язанням за пенсійними планами з визначеними виплатами, відображається як резерв по додатковому пенсійному забезпеченню та іншим виплатам працівникам – у складі довгострокових резервів Товариства.

Товариство визнає у звіті про фінансові результати сумарну величину витрат, пов'язаних з урахуванням виплат по закінченні трудової діяльності. Процентні витрати, пов'язані зі скороченням періоду дисконтування зобов'язань відображаються у складі фінансових витрат.

Середньоблікова чисельність на підприємстві складає за 2019 рік складає 531 чол.

**Види виплат працівникам підприємства, тис. грн.
31.12.2019 р.**

Основна заробітна плата	57432
Премії та винагороди	4910
Надбавки та доплати	24432
Заохочувальні та компенсаційні виплати	222
Оплата за невідпрацьований час	77
Інші виплати	
Всього нараховано виплат	87073

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Розмір винагород за пенсійними планами з установленими виплатами є неістотним для підприємства, тому актуарні розрахунки не проводилися і витрати визнавалися у фактично понесеному в даному періоді розмірі.

Товариство не розмежовує у Балансі короткострокову та довгострокову частини активів і зобов'язань, що виникають у зв'язку з наданням виплат по закінченню трудової діяльності.

13. Дивіденди

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку у міру їх оголошення.

14. Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Компанія проводить тестування на предмет знецінення кожного фінансового інструмента окремо.

Комбінування фінансових інструментів у групи для додаткового тестування на знецінення всієї групи не проводиться у зв'язку з відсутністю інструментів зі схожими характеристиками ризику.

Потоки грошових коштів, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, так як ефект від дисконтування вважається несуттєвим.

Для розрахунку резерву сумнівних боргів використовується метод експертної оцінки.

15. Фінансові інструменти: розкриття інформації

Товариство збирає інформацію в розрізі наступних класів фінансових інструментів:

1) фінансові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю:

- дебіторська заборгованість;
- кредиторська заборгованість;
- векселі отримані;
- векселі видані;
- депозитні вклади.

2) Фінансові інструменти, які оцінюються за собівартістю вартістю:

- вклади до статутних фондів інших підприємств

Розмежування депозитних вкладів між фінансовими активами та еквівалентами коштів здійснюється наступним чином:

- до фінансових активів відносяться - депозитні вклади без права розриву з терміном до погашення більше 3-х місяців;

- до еквівалентів грошових коштів відносяться - всі інші депозитні вклади.

Крім того, дебіторська заборгованість у свою чергу обліковується за такими підкласами:

- дебіторська заборгованість за товари/роботи/послуги;
- дебіторська заборгованість по операціям з державою;
- інша дебіторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість обліковується в розрізі:

- кредиторська заборгованість за товари/роботи/послуги;
- кредиторська заборгованість по операціям з державою;
- інша кредиторська заборгованість.

Компанія не веде діяльності пов'язаної з покупкою продажем активів на стандартних умовах (купівля / продаж «біржових» товарів).

Компанія не має зобов'язань, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю.

16. Податок на прибуток

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, які відображаються безпосередньо на рахунках власного капіталу.

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок з податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

Відстрочений податок відображається в відношенні тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, яка визначається для цілей їх відображення у фінансовій звітності, та їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвілу і не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів і зобов'язаннями, факт первісного відображення яких не впливає ні на бухгалтерську, ні на оподатковуваний прибуток.

Величина відстроченого податку визначається виходячи з податкових ставок, які будуть застосовуватися в майбутньому, в момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на чинних або введених в дію законів станом на звітну дату.

Вимоги та зобов'язання по відстроченому податку згортаються в тому випадку, якщо мається юридична підстава зачитувати один проти одного суми вимог і зобов'язань щодо поточного податку на прибуток. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тій мірі, в якій не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

17. Виручка

Виручка за договорами з клієнтами визнається Компанією, коли контроль за товарами або послугами передається покупцям та оцінюється у сумі, належній до відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Діяльність Компанії пов'язана з виробництвом та реалізації продукції власного виробництва.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін.

Договір з клієнтом існує, якщо:

- договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб.

Як правило, Компанія отримує від клієнтів короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

Стадія завершеності угод з надання послуг визначається методом співвідношення послуг наданих на звітну дату у відсотках до загального обсягу послуг.

**Чистий дохід по видам від виконання робіт, реалізації товарів, робіт
послуг в тис. грн. на 2018 р**

Дохід від реалізації готової продукції, у т.ч.	
- деревно-вугільної продукції	200420
- карбомідно-формальдегідних смол	56110
- клею ПВА	33123
- етилацетату	
Дохід від реалізації товарів	558510
Дохід від надання послуг, у т.ч.	258849
- від переробки давальницької сировини	259930
- інші послуги	1081
Всього	289653

**Чистий дохід по видам від виконання робіт, реалізації товарів, робіт
послуг в тис. грн. на 2019 р**

Дохід від реалізації готової продукції, у т.ч.	
- деревно-вугільної продукції	88352
- карбомідно-формальдегідних смол	36512
- клею ПВА	153
- полваку	3545
- спирту	3724
- етилацетату	33898
Дохід від реалізації товарів	344717
Дохід від надання послуг, у т.ч.	25271
- від переробки давальницької сировини	220343
- інші послуги	32370
Всього	166184

18. Оренда

Компанія, як орендар укладає договори оренди терміном не більше 12 місяців. Для операційної оренди її доходи і витрати для орендаря визнаються рівномірно на підставі терміну дії договору оренди. Договори оренди.

19. Наповнення елементів звіту про прибутки та збитки

Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Компанія класифікує витрати за їх характером і збирає по наступних матеріальні витрати;

- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Підприємство класифікує витрати за функціями і збирає їх в наступних статтях:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток.

Доходи

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство класифікує доходи і збирає їх за такими статтями:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- дохід від участі в капіталі;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи;
- дохід з податку на прибуток.

20. Наповнення елементів звіту по іншому сукупному прибутку

Підприємство класифікує інші сукупні прибутки / збитки і збирає їх за такими статтями:

- дооцінка (уцінка) необоротних активів;
- дооцінка (уцінка) фінансових інструментів;
- накопичені курсові різниці;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств;
- інший сукупний дохід;
- податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом.

21. Звіт про рух грошових коштів

Підприємство подає відомості про Рух Грошових Коштів від операційної діяльності використовуючи прямий метод.

Підприємство враховує відсотки:

- отримані відсотки як рух грошових коштів від інвестиційної діяльності;
- виплачені відсотки як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Виплачені дивіденди враховуються як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Класифікація грошових коштів та їх еквівалентів:

- грошові кошти в національній валюті;
- грошові кошти в іноземній валюті;
- депозити до запитання в національній валюті;
- депозити до запитання в іноземній валюті.

22. Розкриття суттєвих строк Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Станом на 31 грудня 2019 року у фінансовій звітності ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» загальна сума активів склала.

Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. представлений таким чином:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 31.12.2018.	Надходження	Вибуття	Інші зміни за рік (переведення)	Залишок на 31.12.2019.
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	35286	1010	4169	2478	34605
Машини та обладнання	130095	2767	20400	0	112462
Транспортні засоби	25544		2435	0	23109
Інструменти, прилади, інвентар	8366	163	3070	0	5459
Інші основні засоби	2698	0	1910	6	794
Інші необоротні матеріальні активи		0	0	0	71
Усього	201989	3940	31984	2484	176429

Знос та збитки від зменшення корисності:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 31.12.2018.	Нараховано зносу за рік	Вибуття	Інші зміни за рік (переведення)	Залишок на 31.12.2019.
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої,	15143	2163	4169	2019	15156
Машини та обладнання	64287	12136	20382	0	56041
Транспортні засоби	11620	3617	2435	0	12802
Інструменти, прилади, інвентар	5013	963	3011	0	2965
Інші основні засоби	2466	57	1910	6	619
Інші необоротні матеріальні активи	0		0	0	
Усього	98529	18936	31907	2025	87583

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. представлений таким чином:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 01.01.2018.	Надходження	Вибуття	Інші зміни за рік	Залишок на 31.12.2018.
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	36570		1284		35286
Машини та обладнання	84294	53492	7730	39	130095
Транспортні засоби	23133	2597	186	0	25544
Інструменти, прилади, інвентар	6601	1814	49	0	8366
Інші основні засоби	2698	0		6	2466
Усього	153296	57903	11944	39	201989

Знос та збитки від зменшення корисності основних засобів на 31.12.2018 р.

Вартість у тис. грн.	Залишок на 01.01.2018.	Нараховано зносу за рік	Вибуття	Інші зміни за рік (переведення)	Залишок на 31.12.2018.
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої,	13075	2070	2		15143
Машини та обладнання	56401	8162	277		64287
Транспортні засоби	8467	3248	95	0	11620
Інструменти, прилади, інвентар	4185	887	59		5013
Інші основні засоби	2398	68			2466
Усього	84526	14436	433		98529

Чиста балансова вартість основних засобів на 01.01.2018, 31.12.2018 та на 31.12.2019 р:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 01.01.2018.	Залишок на 31.12.18.	Залишок на 31.12.2019.
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	23495	20143	19449
Машини та обладнання	27893	65808	56421
Транспортні засоби	14666	13924	10307
Інструменти, прилади, інвентар	2416	3353	2494
Інші основні засоби	300	232	175
УСЬГО	68770	103460	88846

Запаси

Запаси, відображені за собівартістю, станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року є такими:

(тис. грн.)

	Найменування показника	Балансова вартість		
		Станом на 01.01.2018.	Станом на 31.12.2018.	Станом на 31.12.2019.
1.	Виробничі запаси	62127	57106	44723
2.	Незавершене виробництво	8011	26655	11634
3.	Готова продукція	49201	26529	89618
4.	Товари	174	115	77
	Всього	119513	110405	146052

Списання запасів по статтям витрат витрат у 2018 р.

Списання на собівартість реалізованої продукції
(товарів, робіт, послуг)

	954423 тис.грн.
На адміністративні витрати	8162 тис.грн.
На збут	3623 тис.грн.
На інші операційні витрати у	4383 тис.грн.
Собівартість реалізованих запасів	2636 тис.грн.
Знецінення запасів	751 тис.грн.
резерв уцінки запасів	-

Списання запасів по статтям витрат витрат у 2019 р.

Списання на собівартість реалізованої продукції
(товарів, робіт, послуг)

	590282 тис.грн.
На адміністративні витрати	3986 тис.грн.
На збут	3555 тис.грн.
На інші операційні витрати	3642 тис.грн.
Собівартість реалізованих запасів	3638 тис.грн.
Знецінення запасів	108 тис.грн.
Резерв уцінки запасів	1181 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари та послуги представлена таким чином

(тис.грн)

(у тисячах гривень)	01.01.2018.	31.12.2018.	31.12.2019.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	70153	128593	105143
розрахунки з вітчизняними покупцями	70153	125913	102135
Розрахунки з іноземними покупцями	0	2680	3008
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	45826	30075	6670

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Склад дебіторської заборгованості з бюджетом за видами податків (зборів) наведено в таблиці:

(у тисячах гривень)	Заборгованість станом на 01.12.2018.	Заборгованість станом на 31.12.2018.	Заборгованість станом на 31.12.2019.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – всього:	19274	28810	22090
Податок на додану вартість	11009	704	4414
Податок на доходи фізичних осіб			
Податок на прибуток	6151	1199	
Інші податки збори	2114	26529	17676

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в фінансовій звітності представлені в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Найменування показника	На 01.12.2018.	На 31.12.2018.	На 31.12.2019.
Каса	3		4
Поточний рахунок у банку	32158	9872	7340
Інші рахунки в банку (депозити)			
Разом	32163	9872	7344

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 01.12.2018 р відсутні, 31.12.2018р-124 тис. грн, 31.12.2019 року складають 31 тис. грн. та в основному представлені компанією

за розрахунками з зобов'язань з податку податку на додану вартість, визначених з сум одержаних авансів за товари, роботи, послуги та податкового кредиту не підтвердженого податковими накладними.

Статутний капітал

На 01.01.2018 р розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 20531 (Двадцять мільонів п'ятсот тридцять одна) тис .грн. На 31.12.2019 р. залишився без змін.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання станом на 01.01.2018 р. - 145885 тис. грн., цільове фінансування-6115 тис. грн. Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень 119999 тис.грн.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2018 р. -145885 тис. грн., довгострокові забезпечення-1947 тис. грн., цільове фінансування-3408 тис. грн. Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень 151240 тис.грн.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2019 р. -126532 тис. грн., довгострокові забезпечення-1792 тис. грн., цільове фінансування-1885 тис. грн. Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень 130209 тис.грн.

У ході звичайної операційної діяльності, підприємство бере участь у низці судових процесів як позивач або відповідач. Забезпечення під судові позови являє собою оцінку управлінським персоналом вірогідного відтоку ресурсів підприємства, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду та арбітражних процедур з іноземними та вітчизняними контрагентами та органами державної влади. Підприємство не визнало умовне забезпечення, тому що по судовим справам в 2019 р. є ймовірність 80% позитивного рішення суду.

Поточні забезпечення включають: резерв невикористаних відпусток, інші поточні забезпечення Станом на 31.12 18 року резерв невикористаних відпусток складає 707 тис. грн., на 31.12.2019 р-1574 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

(у тисячах грн.)	01.12.2018.	31.12.2018.	31.12.2019.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	31986	89784	155276
розрахунки з вітчизняними постачальниками		50840	133044
розрахунки з іноземними постачальниками	33847	38944	22232
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	57457	89435	
Кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці	3029	3375	2640
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	627	827	591

Поточна кредиторська заборгованість з учасниками	853	753	4275
Кредиторська заборгованість з нарахованих процентів	3126	3041	7665

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Розшифрування поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом за видами податків (зборів) наведена в таблиці:

	Заборгованість станом на 01.12.2018.	Заборгованість станом на 31.12.2018.	Заборгованість станом на 31.12.2019.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – всього :	1315	914	1440
Податок на додану вартість	621		
Податок на доходи фізичних осіб	489	769	762
Податок на прибуток			678
Інші податки збори	205	145	

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року складають 9238 тис. грн. та в основному представлені розрахунками з податку на додану вартість, визначеному з сум виданих авансів за товари -1550 тис.грн., кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками з кредиту - 7665 тис. грн., інша кредиторська заборгованість - 23 тис. грн.

Зобов'язання за виплатами працівникам

Зобов'язання за виплатами працівникам підприємство зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду суми додаткових пенсій певним категоріям її теперішніх та колишніх працівників, які мають право раннього виходу на пенсію, внаслідок роботи в шкідливих та/або небезпечних умовах праці. У відповідності до колективного договору, підприємство також має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем, певні виплати пенсіонерам та по завершенню трудової діяльності, а також інші довгострокові виплати, такі як ювілейні. Зазначені програми відповідають визначенню програм з визначеними виплатами.

Зобов'язання за визначеними виплатами Зобов'язання за виплатами працівникам підприємства стосувалися наступного:

	2018 р.	2019 р.
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	-	-
Пільгових пенсій перераховано, тис. грн.	187,8	235,5
Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором	-	-

Актуарні припущення не здійснювались.

23. Розкриття суттєвих строк Звіту про фінансові результати.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року - 1086524 тис. грн., 31 грудня 2019 р. - 763614 тис. грн

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року - 961396 тис.грн., 31 грудня 2019 року - 654759 тис.грн.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складають - 34385 тис. грн., 31 грудня 2019 р. - 28152 тис. грн.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складають - 12416 тис. грн., 31 грудня - 10213 тис. грн.

Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року складають - 63871 тис. грн., 31 грудня 2019 р. - 74645 тис. грн.

Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 - 0 тис. грн, 31 грудня 2019 року, становлять - 516 тис. грн.

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року становлять - 11540 тис. грн., 31 грудня 2019 р. - 11540 тис. грн.

Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, становлять 66 тис. грн., 31 грудня 2019 р. - 1668 тис. грн.

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, становлять 3517 тис. грн., 31 грудня 2019 р. - 14054 тис. грн.

Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становлять - 33169 тис. грн, що в більшій частині представлено доходом від неопераційної курсової різниці.

Дохід від неопераційної курсової різниці.

24. Звіт про сукупний прибуток

(у тисячах гривень)	2018 р.	2019 р.
Чистий прибуток (збиток), що належить учасникам компанії тис. грн.	11160	28914

Курсові різниці

Суми курсових різниць, що включаються до складу доходів та витрат підприємства

Курсові різниці в тис. грн.	2018 р.	2019 р.
Дохід від операційних курсових різниць рах. 714	9031	8363
Витрати від операційних курсових різниць рах. 945	7595	3856
Дохід від неопераційних курсових різниць рах. 744	20278	27032
Витрати від неопераційних курсових різниць Рах. 974	11887	456

Відповідно МСБО 1 Звіт про фінансовий результат заповнен на нетто –основі.

Таким, чином курсові різниці вплинули на збільшення доходу за 2018 р. – на сумму 1436 тис. грн, за 2019 р. на 26576 тис. грн.

25. Управління ризиками

Головним завданням управління фінансовими, економічними, політичними ризиками являється визначення поглибленого аналізу складу конкретних ризиків, а також причин та факторів їх виникнення. Процес прийняття рішень передбачає наявність достатньо повної і правильної інформації. Ця інформація включає обізнаність: про наявність і величину попиту на товари і послуги, на капітал; про фінансову стійкість і платоспроможність клієнтів, партнерів, конкурентів; про ціни, курси; про можливості обладнання і нової техніки; про позиції, способи дій і можливі рішення конкурентів тощо.

Оцінка ризику також слугує основою для оптимального розподілу капіталу з урахуванням ризику, ціноутворенню по операціях та оцінки результатів

діяльності. Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечувати мінімізацію операційних та юридичних ризиків, з чим керівництво Товариства протягом звітного року успішно справлялось.

Управління ризиками зосереджене на визнанні і аналізі ризиків, з метою обмеження їх впливу на прибуток до податків і амортизації, а також на чистий дохід.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління керівництво компанії намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

У ході звичайної діяльності у Товариства виникають наступні ризики.

Зовнішні ризики:

Макроекономічні та політичні ризики

Ризик погіршення загальної економічної ситуації в Україні та ризик зміни валютного курсу.

Заходи: З метою обмеження впливу даних ризиків уповноважені співробітники Товариства регулярно відслідковують макроекономічні показники, готують аналітичні звіти для керівництва підприємства та у разі необхідності розробляють механізми реагування на зміни макроекономічної ситуації та валютного курсу.

Форс-мажорні обставини.

Для забезпечення підтримання і вчасного відновлення діяльності товариства у випадку настання непередбачуваних надзвичайних обставин, а також для мінімізації наслідків таких обставин, товариством розроблено ряд внутрішніх положень та процедур. Працівники ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» ознайомлені з порядком дій у разі виникнення надзвичайних обставин.

На діяльність підприємства можуть мати вплив наступні групи внутрішніх ризиків:

Ризик зростаючої конкуренції на ринку збуту

Заходи: проведення маркетингових досліджень і постійний моніторинг ринку, облік особливостей попиту ринку і наявності конкурентів, удосконалення якості виготовленої продукції та виконаних робіт, просування іміджу ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК», як надійного партнера, в інформаційному середовищі;

Ризик порушення безпеки виробничих процесів та погіршення охорони праці

З метою зменшення даного виду ризику Товариством здійснюється постійна перевірка обладнання та контроль всіх стадій виробничого процесу. Працівники

Товариства проходять регулярне навчання з охорони праці та безпеки виробництва.

Інші види ризиків:

Група інших фінансових ризиків досить широка, але з ймовірності виникнення чи рівню фінансових втрат вона не настільки значуща для підприємства, як розглянуті вище.

Товариством запроваджено інтегровану систему управління ризиками, що функціонує на засадах своєчасної ідентифікації, оцінки, контролю ризиків та прийняття оптимальних управлінських рішень щодо їх мінімізації.

26. Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності підприємство здійснює операції зі пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій із окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

У таблиці представлені виплати основному управлінському персоналу в тис.грн.

	2018 р.	2019 р.
Виплати засновникам(пов'язаним особам і ключовому персоналу) заробітна плата в	300000	300000
Інші виплати	1562847	-

27. Умовні зобов'язання

Операційне середовище. Основними видами діяльності Товариства є проектування, будівництво, введення в експлуатацію, надання сервісних послуг та здійснення експлуатації теплових, атомних, гідравлічних та інші види діяльності. Зниження темпів зростання української економіки, вплив валютних курсів, або невизначені економічні перспективи розвитку галузі в цілому можуть негативно позначитися на результатах діяльності Товариства. Управлінський персонал Товариства вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Товариства існуючих умовах.

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні. Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються його діяльності. Грунтуючись на трактуванні податкового законодавства, Товариство вважає, що зобов'язання з податків та зборів відображені в повному обсязі.

Судові справи. У звітному періоді Товариство виступало стороною в наступних судових справах.

Інформація про судові позови у 2019 році

Позивач	Відповідач	Номер судової справи	Опис предмета позову	Стадія розгляду	Оцінка ймовірності несприятливо го результату, %
ТДВ «Перечинський ЛХК»	ГУ ДФС у Закарпатській області	260/1302/19	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення - рішення	Проведення в суді першої інстанції	-
ТДВ «Перечинський ЛХК»	ГУ ДФС у Закарпатській області	260/1644/19	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення	Проведення в суді першої інстанції	-

Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Підприємство здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства.

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність підприємства є вірними. Підприємство дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

О.О. Лебедєв

Т.Г. Соколова

Звіт незалежного аудитора від 30.06.2020 р.

Ключовий партнер з аудиту

Т.О.Горбунова

Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100270

Від імені ТОВ АФ «Стелус»

Директор

Т.О.Горбунова