

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.
ПАТ “МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН”

Публічне акціонерне товариство “МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН” засноване відповідно до рішення Державного комітету України з матеріальних ресурсів від 27 червня 1994 р. № 165 шляхом перетворення державного підприємства – Малинської паперової фабрики у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України “Про корпоратизацію підприємств” від 15.06.93 р.

До основної діяльності Товариства відносяться такі види виробництва продукції (робіт, послуг):

- виробництво картону, паперу електроізоляційного, фільтрувального, для харчової промисловості, медичного та технічного призначення, паперу для пакування; паперу - основи для шпалер;
- виробництво виробів з паперу та картону;
- надання послуг.

Середня чисельність персоналу підприємства протягом 2016 року склала 492 чол.

Бухгалтерський облік та складання фінансових звітів Товариства здійснюється з дотриманням таких принципів:

- повного висвітлення;
- послідовності;
- безперервності діяльності;
- нарахування та відповідності доходів і витрат;
- превалювання змісту над формою;
- історичної (фактичної) собівартості;
- єдиного грошового вимірника;
- періодичності.

Надання інформації.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Основні засади облікової політики товариства.

Розкриття основних статей балансу.

Об'єкт основних засобів визнається як актив у разі, якщо існує ймовірність в майбутньому отримати економічні вигоди, пов'язані з ним, та вартість активу можна достовірно оцінити. Оцінка об'єкта основних засобів після його визнання здійснюється за собівартістю.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу згідно строків корисного використання:

- будівлі, споруди та передавальні пристрої - 40 років;
- машини та обладнання:
 - обладнання енергетичне – 10 років;
 - картоно- та папероробне обладнання – 10 років;
 - обладнання вимірювальне та регулювальне – 5 років;
 - обладнання лабораторне – 5 років;
 - спеціалізований внутрішньозаводський транспорт і спец автомобілі – 4 роки;
 - обладнання інформаційне (в т.ч. комп'ютерна техніка та програмні засоби) – 4 роки;
 - транспортні засоби (за виключенням спеціалізованого внутрішньозаводського транспорту і спец автомобілів) – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі):
 - меблі спеціалізовані та пристосування для виконання технологічних операцій – 4 роки;
 - пристосування для зберігання і транспортування – 4 роки;

меблі та офісне оснащення – 8 років;
нематеріальні активи – 4 роки.

Станом на 01.01.2016 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості складала 286201 тис. грн. в т.ч.:

земельні ділянки 1327 тис грн.;
інвестиційна нерухомість 11499 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 61055 тис грн.;
машини та обладнання 199474 тис. грн.;
транспортні засоби 4765 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 5932 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 2121 тис. грн.

Знос основних засобів та інвестиційної нерухомості склав 141407 тис. грн., в т. ч.:

інвестиційна нерухомість 3941 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 32952 тис. грн.;
машини та обладнання 94006 тис. грн.;
транспортні засоби 4043 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4351 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 2086 тис. грн.;

Надійшло основних засобів протягом року - 149442 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

первісна вартість 78417 тис. грн.
знос (932) тис. грн.

Нараховано амортизації (18292) тис. грн.

Станом на 31.12.2016 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості склала 357227 тис. грн., їх знос - (159141) тис. грн.

Відображення втрат від зменшення корисності в звітності не проводилось через відсутність ознак можливого зменшення корисності активів.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби та нематеріальні активи за рік склала 72313 тис. грн.

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів - 0 грн.

Первісна вартість переданих в оперативну оренду основних засобів склала 11618 тис. грн., їх знос - 4626 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів - 34220 тис. грн.

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

При відпуску запасів у виробництво, продажі та іншому вибутті їх оцінка здійснювалася за середньозваженим методом.

Балансова вартість запасів на кінець року становить 76432 тис. грн.:

сировина і матеріали 35946 тис. грн.;
паливо 1808 тис. грн.;
тара і тарні матеріали 3925 тис. грн.;
запасні частини 3328 тис. грн.;
малоцінні та швидкозношувані предмети 4615 тис. грн.
незавершене виробництво 8656 тис. грн.;
готова продукція 18154 тис. грн.

Поточна заборгованість.

Поточною торговою дебіторською заборгованістю визнається заборгованість третіх сторін перед товариством, що виникла в результаті поставок в ході звичайної діяльності та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. Поточна дебіторська заборгованість на кінець року становить 70301 тис. грн., в т.ч. заборгованість пов'язаних сторін - 49535 тис. грн..

Іншою поточною дебіторською заборгованістю є заборгованість третіх сторін перед товариством, що виникла не в результаті поставок в ході звичайної діяльності та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення.

Інша поточна дебіторська заборгованість на кінець року становить 93 тис. грн.

До складу статті балансу “ Інша поточна дебіторська заборгованість” відносяться:

Розрахунки за заробітною платою	14 тис.грн.
Розрахунки за позиками виданими	15 тис.грн.
Заборгованість по розрахунках за соціальною допомогою	26 тис.грн.
Заборгованість по розрахункам по цільових виплатах	4 тис.грн.
Розрахунки інші	34 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 5896 тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість відображається в балансі за чистою реалізаційною вартістю на дату балансу, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, створення резерву сумнівних боргів здійснюється не рідше одного разу на рік з урахуванням поточного стану дебіторської заборгованості на основі аналізу дебіторів.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості (без вирахування резерву сумнівних боргів) за товари, роботи та послуги товариства представлений наступним чином:

Станом на 31.12.2016	тис. грн.
До 30 днів	4918
31-60 днів	82
61-90 днів	29
91-120 днів	12
більше 120 днів	10394
Всього	15435

Грошові кошти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках.

Призначення та умови використання елементів власного капіталу.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал зареєстрований та сплачений становить 333063,75 грн. Статутний капітал поділений на 1332255 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Членам виконавчого органу Товариства належить 18 акцій. До осіб, яким належить більше 5% акцій, відноситься корпорація “WICOR HOLDING AG”.

Резервний фонд Товариства використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат. Товариство може використовувати кошти резервного фонду відповідно до Статуту товариства. Рішення про використання коштів фонду приймається Наглядовою радою Товариства.

До складу додаткового капіталу входять:

безоплатно одержані необоротні активи – 29 тис.грн;

До складу капіталу в дооцінках входить:

дооцінка основних засобів – 27425 тис.грн.

Товариство створює такі види забезпечень:

- на оплату майбутніх відпусток працівникам товариства;
- на виплати працівникам при їх звільненні у зв'язку з виходом на пенсію;
- на виплату винагороди працівникам по результатах роботи товариства за рік;
- для інших видів зобов'язань, виконання яких, імовірно, призведе до зменшення економічних вигід у майбутньому, але які пов'язані з отриманням доходів звітного періоду.

Довгострокові забезпечення підлягають дисконтуванню.

На дату балансу створено:

короткотермінові забезпечення виплат працівникам в сумі 3122 тис.грн.;

поточні виплати на щорічні відпустки 6987тис.грн;

забезпечення матеріального заохочення - 4107тис.грн.; інші забезпечення-537тис.грн.

Протягом 2016 року здійснювалося створення та використання таких забезпечень:

1) поточні виплати на щорічні відпустки: створено - 7876 тис. грн., використано – 3745 тис. грн.;

2) забезпечення матеріального заохочення : використано – 2810 тис. грн., створено -4117тис. грн;

3) виплати працівникам по закінченню трудової діяльності:

-короткотермінові забезпечення виплат працівникам: створено – 3122 тис.грн, використано – 1088 тис.грн.;

-довгострокові зобов'язання за виплатами по закінченню трудової діяльності в сумі 471 тис грн.

Програма виплат працівникам по закінченню трудової діяльності пов'язана з доставкою виплат по пільговим пенсіям та зобов'язанням товариства перед трудовим колективом здійснити фіксовані виплати в залежності від стажу роботи на підприємстві працівникам, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію. В актуарних припущеннях використано ймовірність плинності кадрів в залежності від віку. При розрахунку теперішньої вартості витрат враховане середньостатистичне зростання заробітної плати 7%.

Зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2016 року представлені довгостроковою частиною кредиту наданого корпорацією "WICOR HOLDING AG" в розмірі 113690 тис. грн. та довгостроковими зобов'язаннями за виплатами працівникам по закінченню трудової діяльності в сумі 1750 тис грн.

Основна частина поточних зобов'язань представлена поточною заборгованістю по довгостроковим зобов'язанням перед корпорацією "WICOR HOLDING AG" в розмірі 42634 тис. грн. До статті "Інші поточні зобов'язання" відносяться:

Розрахунки за відсотками нарахованими	6305 тис. грн.
Розрахунки за виконавчими документами	34 тис. грн.
Заборгованість за внутрішніми запозиченнями	10000 тис.грн

Доходи та витрати.

За статтю «Чистий дохід від реалізації продукції» відображається дохід, що виникає в результаті реалізації продукції власного виробництва, послуг допоміжних цехів, готельні та адміністративні послуги. Дохід визначається у періоді за умов: передачі права власності на продукцію (роботи чи послуги) до покупця, що товариству в результаті продажу надійдуть економічні вигоди і їх можна достовірно оцінити та витрати, і, які були або будуть понесені в зв'язку з операцією, також можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг в бухгалтерському обліку відображається в момент його виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Доходи і витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в звітності того періоду, до якого вони віднесені.

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 511039тис грн.

Інші операційні доходи (28021тис.грн) мають таке наповнення:

- дохід від реалізації інших оборотних активів – 23325 тис. грн.;
- операційна оренда - 2289 тис. грн.;
- інші доходи – 2407 тис. грн.

Інші фінансові доходи:

- дохід від курсових різниць – 14933 тис грн.;
- одержані відсотки - 442 тис грн.

Інші доходи в сумі 155 тис.грн. виникли в результаті оприбуткування запасів від ліквідації необоротних активів.

Витрати визнаються в тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Інші операційні витрати:

- витрати на дослідження і розробку – 2544 тис грн.;
- собівартість реалізованих запасів –14278 тис грн.;
- сумнівні та безнадійні борги – 10449 тис.грн
- втрати від знецінення запасів – 656 тис.грн.
- інші – 3183 тис грн.

Фінансові витрати:

- витрати на купівлю – продаж іноземної валюти та витрати від курсових різниць – 29660 тис. грн.;
- відсотки за позикою по корпорації “WICOR HOLDING AG”) – 13371 тис.грн.

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Відповідно до даних декларації про прибуток підприємства за 2016 р. Товариство отримало прибуток в сумі 5674,2 тис.грн.

Податок на прибуток за фінансовим обліком визначається як добуток прибутку за фінансовою звітністю на ставку податку на прибуток 18 % . За результатами фінансового обліку прибуток за 2016 рік становить 36601 тис.грн.

Різниця між сумою витрат з податку на прибуток за фінансовим обліком та сумою поточного податку на прибуток складається із постійних і тимчасових різниць.

Тимчасові різниці станом на 01.01.2016 становлять суму -18404,8 тис. грн., станом на 31.12.2016, відповідно тимчасові різниці за 2016 рік складають суму -25528,7 тис. грн. Зміна тимчасових різниць – 7123,9 тис.грн. Ця сума є базою для визначення відстроченого податкового активу і має наступні складові:

1) На кінець звітного року залишкова вартість основних виробничих засобів становить: за даними бухгалтерського обліку – 198201,6 тис. грн. за даними, що використовуються для визначення амортизації основних засобів за податковим законодавством, і, по яким може виникнути відшкодування витрат з податку на прибуток у майбутньому,- 203155,9тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (198201,6 тис. грн.) і податковою базою цього активу (203155,9 тис. грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню (4954,3 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим активом.

$$4954,3 \times 18\% = 891,8 \text{ тис. грн.}$$

2) На кінець звітного року вартість запасів за даними бухгалтерського обліку – 76431,7тис.грн. За даними, що будуть включені у податковому обліку – 82407,3 тис.грн. Таким чином, тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню складає – 5975,7 тис.грн. Відстрочений податковий актив=5975,7*0,18=1075,6 тис.грн.

3) На звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 47 становить 2511,9 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $2511,9 \times 18\% = 452$ тис. грн.

та інші довгострокові зобов'язання, відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 55: 1279 тис. грн., таким чином, відстрочений податковий актив складає: $1279 \times 18\% = 230$ тис. грн.

4) Станом на 31.12.2016 по рахунку 684 обліковуються нараховані %% за кредитом пов'язаній стороні в сумі 23,7 тис. грн., які будуть включені до податкової бази в наступних періодах. Таким чином, відстрочений податковий актив з цієї суми складає $23,7 \times 0,18 = 4,3$ тис. грн.

5) Станом на 31.12.2016 на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» обліковується сума 10784,2 тис. грн., яка ще не включена до податкових витрат, та створює відстрочений податковий актив в сумі $10784,2 \times 0,18 = 1941,2$ тис. грн.

Таким чином, загальна сума відстрочених податкових активів дорівнює :
 $-891,8 - 1075,6 - 4,3 - 682,4 - 1941,2 = -4595,3$ тис. грн.

Інформація щодо виправлення помилок та зміни капіталу в дооцінках.

У результаті вибуття основних засобів протягом 2016 року списано їх дооцінку в нерозподілений прибуток в сумі 19 тис. грн.

Інформація щодо пов'язаних сторін.

Найменування/ПІБ	Кількість, тип, клас належних їм акцій
Корпорація "Wicor Holding AG"	1 260 274 простих, іменних
Weidmann Electrical Technology Inc.	0
Weidmann Electrical Technology AG	0
Weidmann Malyn Insulation Components SC	0
Weidmann Izo-Prod d.o.o.	0
Weidmann Electrical Technology Canada Ltd.	0
Weidmann Tecnologia Eléctrica de México S.A. de C.V.	0
Weidmann Tecnologia Eléctrica Ltda.	0
Weidmann Whiteley Ltd.	0
Taizhou Weidmann High Voltage Insulation Co. Ltd.	0
Weidmann Systems International Ltd.	0
Weidmann Electrical Insulating Systems (Shanghai) Co. Ltd.	0
Weidmann Diagnostic Solutions Shanghai Co. Ltd.	0
Weidmann Electrical Technology (Jiaxing) Co. Ltd.	0
Weidmann Systems International Inc. Korea	0

GOLIK Electrical Pvt. Ltd	0
Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	0
Weidmann Medical Technology North America	0
Weidmann Medical Technology AG	0
P+P Holding AG	0
Юрг Брунер	0
Суттер Марсель	0
Покотило Вячеслав Григорович	4 простих, іменних
Панченко Андрій Васильович	0
Пономаренко Віктор Дмитрович	3 простих, іменних
Костюченко Андрій Андрійович	4 простих, іменних
Бояршин Іван Миколайович	1 просту, іменну
Прокопенко Валентина Василівна	7 простих, іменних
Швидун Олександр Володимирович	3 простих, іменних
Головатчик Сергій Севастьянович	0
Маклаков Сергій Володимирович	0
Іваницька Олена Володимирівна	0
Пономаренко Наталія Євгенівна	0
Захарчук Тамара Миколаївна	0

За 2016 рік та станом на кінець звітної періоду пов'язаними сторонами щодо ПАТ "Малинська паперова фабрика - **ВАЙДМАНН**" стосунки були з такими суб'єктами господарювання:

- корпорація "WICOR Holding AG" (Швейцарія), материнська компанія (95% корпоративних прав);
- ДП "Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти" (Україна);
- WEIDMANN ELECTRICAL TECHNOLOGY AG (Швейцарія);
- WEIDMANN WHITELEY LTD (Великобританія);
- WEIDMANN TRANSFORMATÖR İZOLASYON SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. (Турція);
- WEIDMANN IZO-PROD D.O.O. (Хорватія),

та фізичні особи-провідний управлінський персонал, який безпосередньо або опосередковано має повноваження та є відповідальним за планування, управління та контроль діяльності товариства:

- члени правління, члени Наглядової ради, члени ревізійної комісії та головний бухгалтер.

У фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2016 міститься наступна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Баланс:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 49535 тис.грн.
- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (корпорація “WICOR Holding AG”) – 42634 тис.грн.;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання (корпорація “WICOR Holding AG”) – 113690 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 9175 тис.грн.;
- розрахунки за нарах. відсотками по кредиту корп. „WICOR HOLDING AG”– 6305 тис. грн.;
- заборгованість за запозиченнями (ДП “Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти”)-10 000 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість за послугами отриманими (ліцензійні платежі корп. „WICOR HOLDING AG, інші послуги WEIDMANN ELECTRICAL TECHNOLOGY AG та ДП “Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти”)- 8351 тис.грн.;
- забезпечення виплат персоналу (резерв на відпустки та короткотермінові забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.471) –1783,7 тис.грн.;
- розрахунки за заробітною платою провідному управлінському персоналу (рах 66) – 129,8 тис.грн.;
- інші довгострокові зобов'язання -(забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах .55)- 168,5 тис.грн.

Звіт про фінансові результати:

- чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг - 276894 тис.грн.;
- інші операційні доходи(надані послуги, операційна оренда) – 3818 тис.грн.;
- інші операційні витрати, адміністративні та витрати на збут (витрати за ліцензійними платежами, управлінські послуги та інше) – 17123 тис.грн.;
- витрати за відсотками по кредиту (корпорація “WICOR Holding AG”) - 13371 тис.грн.;
- витрати на оплату праці провідному управлінському персоналу - 3928,0 тис.грн.

Звітність за сегментами.

Товариство розкриває інформацію щодо операційних сегмент, які відповідають будь-якому з таких критеріїв:

- його дохід, відображений у звітності, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10 % (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;
- абсолютна величина відображеного в звітності прибутку становить 10 % (або більше) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів;
- його активи становлять 10 % (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Визначення звітних сегментів товариства.

1. Визначення виробничого звітного сегмента на основі критерію доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
(тис. грн.)

N запису	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Виробництво паперу та картону, інші вироби	494 715,0	0,0	494 715,0	Відповідає	Так	97%
2	тех випробування	56,0	0,0	56,0	Не відповідає	Ні	0%
2	Перетранспортування електроенергії	6 439,0	0,0	6 439,0	Не відповідає	Ні	1%
3	Готельні послуги	252,0	0,0	252,0	Не відповідає	Ні	0%
4	Послуги по збору та очищенню води	3 359,0	0,0	3 359,0	Не відповідає	Ні	1%
5	Послуги з надання тепла	965,0	0,0	965,0	Не відповідає	Ні	0%
6	Транспортні послуги	529,0	0,0	529,0	Не відповідає	Ні	0%
7	Послуги адміністративного характеру	4 134,0	0,0	4 134,0	Не відповідає	Ні	1%
8	Послуги РМЦ	590,0	0,0	590,0	Не відповідає	Ні	0%
9	Разом	511 039,0	0,0	511 039,0	X	X	100%

* критерій $p.114 \text{ грн} \cdot 10\% = 51103,9$

Висновок. Сегменти з виробництва та продажу послуг електроцеху, перетранспортування електроенергії, готельних послуг, послуг зі збору та очищенню води, надання тепла, транспортних послуг, послуг адміністративного характеру, послуг РМЦ не можуть бути визнані звітними сегментами, оскільки величина їхнього сукупного доходу від реалізації продукції (товарів) не відповідає необхідному критерію.

2. Визначення виробничого звітного сегмента на основі критерію фінансового результату сегмента

(тис. грн.)

N запису	Господарський сегмент	Прибуток сегмента	Збиток сегмента	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій,%
1	2	3	4	5	6	7
1	Виробництво паперу та картону, інші вироби	60040,0		Відповідає	Так	91%
2	тех випробування	5,0		Не відповідає	Ні	0%
3	Перетранспортування електроенергії	1520,0		Не відповідає	Ні	2%
4	Готельні послуги		-237,0	Не відповідає	Ні	0%
5	Послуги по збору та очищенню води	1751,0		Не відповідає	Ні	3%
6	Послуги з надання тепла	965,0		Не відповідає	Ні	1%
7	Транспортні послуги	529,0		Не відповідає	Ні	1%
8	Послуги адміністративного характеру	376,0		Не відповідає	Ні	1%
10	Послуги РМЦ	590,0		Не відповідає	Ні	1%
11	Разом	65776,0	-237,0	*	*	100%

* критерій р.11 гр.3*10% = 6553,9

Висновок. Сегменти з виробництва та продажу послуг електроцеху, перетранспортування електроенергії, готельних послуг, надання тепла, транспортних послуг, послуг адміністративного характеру, послуг РМЦ не можуть бути визнані звітними сегментами, оскільки величина їхнього сукупного доходу від реалізації продукції (товарів) не відповідає необхідному критерію.

Оскільки два з трьох критеріїв для цих видів продукції щодо визнання їх звітними сегментами не виконуються, то дослідження балансової вартості активів проводити не доцільно. Таким чином, звітним (пріоритетними) сегментом визначено виробництво паперу та картону та інших виробів

3. Визначення географічного збутового допоміжного сегмента на основі критерію доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

(тис. грн.)

N запису	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Україна	136 804,0		136 804,0	Відповідає	Так	26,8%
2	Експорт	374 235,0		374 235,0	Відповідає	Так	73,2%
3		511 039,0		511 039,0			100,0%

* критерій $p.3 \text{ гр.}3 * 10\% = 51103,9$

Голова правління

А. В. Панченко

Головний бухгалтер

Т.М.Захарчук