

Приватне акціонерне товариство “Малинська паперова фабрика – Вайдманн”

Примітки до фінансової звітності,  
підготовленої відповідно до МСФЗ,

за рік, що закінчився

31 грудня 2019 року

ГУС у Житомирській області  
ЗВІТ ПРИЙНЯТО

27.02.2020 року (Самойлова А.В.)

1. Загальна інформація про товариство	3
2. Основні засади облікової політики товариства	3
3. Суттєві облікові судження, оціночні значення і допущення <sup>24</sup>	16
4. Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість	27
5. Запаси	27
6. Торгова та інша дебіторська заборгованість	28
7. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
8. Призначення та умови використання елементів власного капіталу	30
9. Забезпечення і резерви	30
10. Зобов'язання поточні та довгострокові, інші поточні зобов'язання	31
11. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31
12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками, розрахунки з бюджетом, інша кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, інші поточні зобов'язання	31
13. Доходи і витрати	32
14. Податок на прибуток	34
15. виправлення помилок	35
16. Інформація щодо пов'язаних сторін	35
17. Звітність за сегментами	38
18. Договори оренди	40
19. Події після дати балансу	40
20. Умови здійснення діяльності товариства	40
21. Управління фінансовими ризиками	40
22. Непередбачені зобов'язання	42
23. Інші питання	43
24. Затвердження фінансової звітності	43

## 1. Загальна інформація про товариство

Приватне 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. Товариство змінило свою назву в квітні 2017 року згідно рішення Загальних зборів акціонерів з Публічного акціонерного товариства “МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА - ВАЙДМАНН” на Приватне акціонерне товариство “Малинська паперова фабрика – Вайдманн”.

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 2019 року склала 475 чоловік.

Дочірні підприємства та філії відсутні.

Код за ЄДРПОУ: 00278735

Скорочена назва підприємства: ПрАт “Вайдманн-МПФ”;

дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування): 22.01.1992(02.08.2017);

юридична та фактична адреса: Житомирська обл. м.Малин вул.Приходька, 66;

організаційно-правова форма акціонерне товариство;

країна реєстрації: Україна;

офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: [www.weidmann-electrical.com](http://www.weidmann-electrical.com);

адреса електронної пошти: [info.wmpm@weidmann-group.com](mailto:info.wmpm@weidmann-group.com);

## 2. Основні засади облікової політики товариства.

Облікова політика товариства затверджена рішенням Правління (протокол засідання №4\_ від 15.05.2019) і застосовується з 01.01.2019р. на виконання вимог вимог ст.12<sup>1</sup> Закону України від 16.07.1999р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS).

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

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

- повного висвітлення;
- правдивого подання;
- доречності;
- послідовності;
- нарахування та відповідності доходів і витрат;
- превалювання змісту над формою;

- історичної ( фактичної) собівартості;
- єдиного грошового вимірника;
- періодичності.
- Дохід від договорів з клієнтами (реалізація продукції, робіт, послуг).
- У відповідності до МСФЗ 15 дохід визнається, коли (або в міру того, як) задовольняються зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнту в сумі, що відображає платіж, який воно має намір отримати в обмін на такий товар чи послугу. Актив вважається переданим, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.
- Деякі контракти можуть містити кілька елементів доставки, де визнання доходу
- відбувається в іншому звітному періоді. Якщо майбутні зобов'язання є фінансово значущі для виставлених рахунків, тоді доходи повинні бути відкладені на період, коли ці зобов'язання виконуються або контракт закінчується і ніяких подальших зобов'язань немає.
- Дохід від договорів з клієнтами (реалізація продукції, робіт, послуг) відображає дохід, що виникає в результаті реалізації продукції власного виробництва, послуг допоміжних цехів (перетранспортування електроенергії, виробництво теплової енергії, води, очистка стоків, перевезення, шліфування валів тощо), готельні та адміністративні послуги.
- До вирахувань з доходу належать:
  - - знижки (бонуси), надані покупцям;
  - - інші вирахування.

Основа підготовки фінансової звітності.

Ця попередня фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність товариства на основі принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням деяких фінансових інструментів, які відображаються в обліку відповідно до вартості переоцінки або справедливої вартості, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

Первинна (або історична) вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Дана попередня фінансова звітність не є консолідованою та представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказане інше.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва припущень та розрахунків, що впливають на показані суми активів та зобов'язань, а також на подання умовних активів та зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності за МСФЗ. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятись від цих розрахунків.

Функціональна валюта та валюта подання

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності товариства за МСФЗ, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює товариство (функціональна валюта). Ця попередня фінансова звітність за МСФЗ подана у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання

товариством. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

#### **Операції в іноземних валютах**

Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за офіційними курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату проведення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за офіційними курсами обміну валют на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають в результаті курсових різниць, визнаються у складі прибутку або збитку періоду.

Курси обміну основних валют по відношенню до гривні, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 01.01.2019р.
Долар США/гривня	23,6862	27,688264
Євро/гривня	26,4220	31,714138
RUB/гривня	0,398270	0,3816

#### **Облік основних засобів**

##### **Визнання та оцінка основних засобів**

Всі основні засоби показані за первісною вартістю мінус накопичений знос. Облік наявних у Товариства основних засобів ведеться у відповідності з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби».

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів визнані як активи, коли ймовірно, що:

- Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються в товаристві більше 12 (дванадцяти) місяців, але вартістю менше вартісного критерію визнання його основним засобом, встановленого податковим законодавством України (на дату складання звітності – 6000,00 (шість тисяч) гривень) визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Основні засоби визнаються за вартістю придбання, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості. Після визнання активу, товариство обліковує об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

В разі необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу товариство зупиняє визнання компоненту, що замінюється та визнає нові компоненти із відповідними термінами корисного використання та амортизацією. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються як поточні витрати у звіті про сукупні доходи в міру їх здійснення.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація.

#### **Подальші витрати щодо основних засобів.**

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.

#### **Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується із використанням прямолінійного методу до досягнення ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість основних засобів при введенні їх в експлуатацію прирівнюється до нуля.

Ліквідаційна вартість та строки експлуатації активів переглядаються і, за необхідності, коригуються на кожну дату звіту про фінансовий стан.

Балансова вартість активу негайно списується до вартості відшкодування активу, якщо балансова вартість цього активу перевищує очікувану вартість його відшкодування. Доходи та збитки в результаті вибуття основних засобів визначаються як різниця між надходженнями внаслідок вибуття та балансовою вартістю на момент вибуття і включаються до складу інших операційних доходів/(витрат) у звіті про сукупні доходи.

Амортизація основних засобів починається з моменту готовності цих активів до використання тобто коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом, тобто з дати введення в експлуатацію.

Амортизація основних засобів товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизація основного засобу починається в періоді, коли він стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

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

- будівлі - 40 років;
- споруди - 15 років;
- передавальні пристрої - 10 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;

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у звіті фінансові результати.

### **Нематеріальні активи**

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

існує можливість ідентифікації;

існує контроль над ресурсом;

існує можливість отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з нематеріальним активом.

До нематеріальних активів (НМА) належать немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та утримуватися Товариством з метою використання протягом періоду більше 12 місяців (або одного операційного циклу, якщо він перевищує 12 місяців) для виробництва, торгівлі, адміністративних потреб чи для надання прав іншим особам (ліцензія).

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, витрати на придбання майнових прав на обмежене використання об'єктів авторських і/або суміжних прав (оплата за які представляє собою роялті), незалежно від строку дії таких прав та наявності права передавати ці права у користування іншим особам (субліцензія), у випадку коли не відбувається відчуження самого об'єкту права та не набувається можливість отримання контролю над об'єктом права.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються виходячи з строку дії ліцензії або з очікуваного строку використання активу. Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерного програмного забезпечення, визнаються витратами по мірі їх здійснення.

Нематеріальний актив товариство первісно оцінює за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи».

Для обліку нематеріальних активів застосовуються відповідні субрахунки.

Нематеріальні активи мають обмежений термін використання.

Нематеріальні активи із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні активи із невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на зменшення корисності не рідше одного разу на рік.

Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання, що відповідає закінченню строку дії юридичних прав відповідно до договорів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу згідно строків корисного використання: 4 роки.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

При оцінці ознак зменшення корисності активів на дату балансу товариство бере до уваги наявність таких ознак (МСБО 36) (з урахуванням порогу суттєвості, визначеного цією Обліковою політикою):

Зовнішні джерела інформації:

зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалось;

суттєві негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;

збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка або інших ринкових ставок доходу від інвестицій, яке може вплинути на ставку дисконту і суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;

перевищення балансової вартості чистих активів товариства над їх ринковою вартістю.

Внутрішні джерела інформації:

1) старіння або фізичне пошкодження активу;

2) суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність товариства (плани припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить актив, чи ліквідувати актив до раніше очікуваної дати);

3) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності того, що ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувалось.

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу,



Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Товариство розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки.

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

#### Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, але не з метою використання у виробництві товарів чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Оцінка інвестиційної нерухомості на дату балансу здійснюється за історичною собівартістю, період амортизації - 40 років.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному вилученні з експлуатації, коли більше не очікується отримання пов'язаних з ним економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю інвестиційної нерухомості включається в прибутки або збитки у періоді списання.

Непоточні активи, призначені для продажу МСБО 5.

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до

прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з:  
а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахування витрат на продаж.

Суттєвим періодом для створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», вважається період більше дванадцяти місяців.

У випадку створення декількох активів, що відповідають певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», розподіл витрат по позикам здійснюється пропорційно до витрат, понесених на створення цих активів.

Капіталізація відсотків призупиняється, якщо призупиняється активне створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики» протягом тривалих періодів (більше дванадцяти місяців).

## **Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину.

Товариство в якості орендаря

Для договорів оренди строком більше ніж 12 місяців та вартістю орендованого майна більше ніж 5000 доларів США (за курсом НБУ на дату початку строку оренди), на дату початку оренди товариство оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

Зобов'язання з оренди (теперішня вартість майбутніх орендних платежів);

Авансові платежі до початку оренди, зменшенні на знижки надані;

Початкові прямі витрати, нараховані орендаром;

Оціночні витрати на демонтаж або знищення об'єкту оренди у кінці строку оренди або відновлення місцезнаходження об'єкту оренди, зменшену на очікувані надходження запасів у результаті вибуття об'єкту оренди.

На дату початку оренди, орендар визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще несплачені, за ставкою дисконтування, яка закладена у договір оренди, якщо її можливо визначити, у іншому випадку за середньою вартістю запозичення кредитних коштів згідно даних Національного Банку України (<https://www.bank.gov.ua>).

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються в прибутку і збитках, якщо вони не мають безпосереднього відношення до кваліфікованих активів. Умовна орендна плата відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі для договорів оренди строком менше ніж 12 місяців або вартістю орендованого майна менше ніж 5000 доларів США (за курсом НБУ на дату початку строку оренди) визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигід від орендованих активів. Умовна орендна плата за договорами операційної оренди відноситься на витрати в міру виникнення.

## **Товариство в якості орендодавця**

Договори оренди, за умовами яких до орендаря переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

Готова продукція, вироблена в товаристві з метою її продажу.

Малюваннями та швидкозношуваними предметами (далі - МШП) визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких складає менше 1 року. Як МШП обліковуються також одяг машин, терміни використання якого є меншим одним роком, та вся література інформційно-технічного й методичного характеру.

При виступі сировини і матеріалів їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої вартості.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменшання або однієї група (вид).

СМР, Air waybill, Bill of Lading тощо).

Визначається на підставі умов інкотермс згідно з первинними документами постачальника або перевізника (Invoice, товариством на такі запаси. Якщо в договорі не встановлено таких умов, ціна придбання імпортих запасів на дату їх оприбуткування товариством у відповідності до умов договору в частині набуття прав власності ціна придбання імпортих запасів, як складова їх собівартості відповідно до МСБО 2 та МСБО 21, визначається

Придбани (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс товариства за собівартістю.

послуг.

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

Запаси - це активи, які:

## Облік запасів

Курсові різниці, що виникли при перерахуванні статей бухгалтерського обліку, відображені загальним підсумком у звіті про фінансові результати товариства того звітного періоду, в якому вони виникли.

На дату складання фінансової звітності, відповідно до МСБО 21 усі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті, перераховуються і відображаються у балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Фінансово-господарські операції, що проводяться в валюті відображаються у функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ) на дату проведення операції.

валютою.

Фінансова звітність товариства складається у національній валюті України (гривні), що є функціональною

## Іноземна валюта

В звітному періоді грошових документів та еквівалентів грошових коштів товариство не має.

Грошові кошти товариства включають грошові кошти в банках в національній та іноземній валюті, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

## Грошові кошти та їхні еквіваленти

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

Суми до отримання від орендарів за договорами фінансової оренди відображаються в дебіторській заборгованості в розмірі чистих інвестицій товариства в оренду. Дохід за фінансовою орендою розподіляється за звітними періодами так, щоб забезпечити постійний рівень прибутковості на чисті інвестиції товариства в оренду.

Оцінка оприбуткування та вибуття одиниці готової продукції, напівфабрикатів власного виробництва, продукції невідповідної якості, виготовленої тари, пиломатеріалів (тарних матеріалів) проводиться за методом стандартних витрат (§21 МСБО 2), далі - планові ціни.

Запаси обліковуються за групами:

-основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності;

-незавершене виробництво готової продукції, готова продукція та напівфабрикати;

-запаси у вигляді матеріальних цінностей, що придбані або отримані та утримуються з метою подальшого продажу;

-малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), що використовуються не більше 12 місяців,

Первісна вартість запасів включає вартість сировини, і коли доцільно, накладні витрати, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їх теперішнього стану.

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахована ціна реалізації запасів за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення та витрат на реалізацію.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції за рік, що минув товариством не здійснювалися.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

грошовими коштами;

інструментом власного капіталу іншого суб'єкту господарювання;

контрактним правом:

отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкту господарювання, або

обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умови, які є потенційно сприятливими;

контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкту господарювання.

Фінансові активи класифікуються відповідно як:

- фінансові активи за амортизованою собівартістю (позики, дебіторська заборгованість та грошові кошти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інвестиції, утримувані до погашення та фінансові активи, наявні для продажу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибутки/збитки (інші).

Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові інструменти (крім дебіторської заборгованості) первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію. Дебіторська заборгованість первісно визнається за сумою транзакції. Якщо відповідно до МСФЗ 15, дебіторська заборгованість містить значний фінансовий компонент (наявність значного фінансового компоненту визначається наданням відстрочки платежу більше ніж на 12 місяців), то різниця між сумою транзакції та сумою яка склалася би при розрахунку без відтермінування визнається доходами майбутніх періодів з подальшим перенесенням на фінансові доходи з використанням постійної періодичної ставки відсотка. Для цілей фінансової звітності, дебіторська заборгованість визнається на нетто основі (сума дебіторської заборгованості за мінусом доходів майбутніх періодів).

В подальшому фінансові інструменти обліковуються відповідно до їх класифікації.

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування або витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід.

#### **Позики надані і дебіторська заборгованість**

Позики надані і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат з фінансування.

Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то суму збитку товариство оцінює як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансову вартість активу товариство зменшує застосовуючи рахунок резервів сумнівних боргів.

#### **Поточна дебіторська заборгованість.**

Поточною торговою дебіторською заборгованістю визнається будь-яка заборгованість третіх сторін перед товариством, що виникла в результаті поставок продуктів та надання послуг, що є типовими для господарської

діяльності товариства, та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. В цю статтю включаються також аванси видані.

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

Поточна дебіторська заборгованість на звітну дату відображається в балансі за амортизованою вартістю, і дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. Резерв визначається на всі види поточної заборгованості.

Створення (уточнення) резерву сумнівних боргів здійснюється не рідше одного разу на рік.

Для оцінки сумнівної дебіторської заборгованості застосовуються суттєві професійні судження. У ході оцінки сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори, як поточні загальні економічні умови, притаманні конкретній галузі, та минулі і прогнозовані результати діяльності клієнтів. Зміни економічних та галузевих умов і ситуації конкретного клієнта можуть потребувати коригувань резерву під сумнівну дебіторську заборгованість, відображеного у фінансовій звітності.

Дебіторська заборгованість визнається безнадійною у разі повної впевненості про її неповернення боржником або щодо якої минув термін позовної давності.

#### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

У фінансовій звітності статті “Дебіторська заборгованість за авансами виданими”, “Інші оборотні активи” та “Інші поточні зобов'язання” в частині ПДВ відображаються згорнуто.

#### **Облік розрахунків з постачальниками та іншими кредиторами**

Кредиторська заборгованість визнається зобов'язанням у тому випадку, якщо існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Короткострокова кредиторська заборгованість є заборгованість із строком погашення менше 12 місяців та її амортизована собівартість дорівнює первісній вартості, тобто амортизація не нараховується.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється та відображається у Звіті про фінансовий стан за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Амортизація, розрахована на основі використання ефективної ставки відсотка, визнається у фінансових витратах звіту про сукупні доходи.

#### **Облік розрахунків з персоналом**

Порядок бухгалтерського обліку роботодавцем виплат працівникам і розкриття інформації щодо таких виплат в фінансовій звітності підприємства визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати

використати вилучення від відстроченого податкового активу повністю або частково. Міри, у якій більша не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити врахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зміншується в той оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові витрати або зобов'язання, чинні або в основному чинні на дату балансу. Використання податкових ставок, чинних або в основному чинних на дату балансу. Оподаткований прибуток (збиток) за звітний період. Поточні витрати товариства за податками розраховуються з

Поточний податок визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо витрат з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Облікові політики щодо податку на прибуток

впроваджено.

Програми внесків працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами товариством не

забезпечення підлягають дисконтуванню. стажу роботи на підприємстві працівника, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію. Довгострокові пенсії та зобов'язання товариства перед трудовим колективом з'являються в зальності від Програма виплат працівникам по закінченню трудової діяльності пов'язана з доставкою виплат по пільговим

Товариство нараховує передбачений законодавством єдиний соціальний внесок на загальнооб'язкове державне соціальне страхування.

Товариство на щомісячній основі формує та коригує резерв невикористаних відпусків. Резерв на оплату відпусків розраховується як добуток середньоденної заробітної плати та кількості накопичених кожним працівником днів щорічної відпустки за цей місяць, збільшений на суму відповідної суми відрахувань на загальнооб'язкове державне соціальне страхування.

Товариство на щомісячній основі формує та коригує резерв невикористаних відпусків. Резерв на оплату відпусків розраховується як добуток середньоденної заробітної плати та кількості накопичених кожним працівником днів щорічної відпустки за цей місяць, збільшений на суму відповідної суми відрахувань на загальнооб'язкове державне соціальне страхування.

Короткострокові виплати – це виплати працівникам, які підлягають сплаті у повному обсязі в термін до 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівники надавали відповідні послуги, виконували роботи.

Виплати по закінченні трудової діяльності, виплати при звільненні та інші довгострокові виплати працівникам, відносять до довгострокових виплат.

- виплати при звільненні;
- інші довгострокові виплати працівникам;
- виплати по закінченні трудової діяльності;

Короткострокові (поточні) виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені протягом 12 місяців після закінчення річного звітного періоду:

або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операції або події, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

**3. Суттєві облікові судження, оціночні значення і допущення.**

**Судження**

Підготовка фінансової звітності товариства вимагає від її керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак, невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може призвести до різультатів, які можуть вимірювати історичні корисності балансової звітності активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити історичним корисностям балансової звітності активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

**Податки**

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій товариства, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичним оподаткуванням і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою різультати корисності вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від частоти змін законодавства та тлумачень податкових органів.

**Справедлива вартість фінансових інструментів**

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визначених у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувається операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що готує продаж активу буде відбуватися на основному ринку активу чи зобов'язання.

На найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для товариства.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні інтереси.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від продажу або придбання ефективного активу, або продажу його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Товариство використовує різні методи оцінки, необхідні в різних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимумально використовуючи відповідні доступні очевидні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних даних.



Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, товариство визначає, відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Фінансова звітність товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, виплаченої в обмін на товари і послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була би отримана в результат продажу активу чи виплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, підлягає ця оцінка безпосередньому нагляду чи оцінці по іншій методиці. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття в цих фінансових звітів визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, що входять в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів відповідно до МСФЗ (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36).

#### **Метод ефективної ставки відсотка**

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

#### **Резерви під сумніву заборгованість**

Товариство здійснює нарахування резервів під сумніву дебіторську заборгованість для того, щоб покрити потенційні ризики того, що окремі покупці виявляться нездатними виконати свої фінансові зобов'язання перед товариством.

Для того, щоб нарахувати адекватний резерв керівництво товариства бере до уваги поточну економічну ситуацію на ринку в цілому, термін виникнення боргу, минулий досвід погашення боргів конкретним дебітором,

доходи від купівлі – продажку іноземної валюти;

Інший операційний дохід Товариства включає зокрема, але не виключно:

- дохід від продажу робіт та послуг допоміжних цехів.

- дохід від продажу паперу, картоны та інших виробів;

Основними видами доходу Товариства від реалізації товарів, робіт (послуг) є:

Інші доходи.

Інші фінансові доходи;

Інші операційні доходи;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

Доходи підлягають на:

- інші вираховання.

- витрати на створення резерву сумнівних боргів щодо торгівельної заборгованості;

- знижки (бонуси), надані покупцям;

До вираховань з доходу належать:

адміністративні послуги.

Дохід від договорів з клієнтами (реалізація продукції, робіт, послуг) відображає дохід, що виникає в результаті реалізації власного виробництва, послуг допоміжних цехів (перетранспортування електроенергії, виробництва теплової енергії, води, очистка стоків, перевезення, шліфувальна валя тощо), готельні та

інших подальших зобов'язань немає.

рахунків, тоді доходи повинні бути відкладені на період, коли ці зобов'язання виконуються або контракт закінчується відбувається в іншому звітному періоді. Якщо майбутні зобов'язання є фінансово значущі для вищезазначених

Деякі контракти можуть містити кілька елементів доставки, де визнання доходу

отримує контроль над таким активом.

намір отримати в обмін на такий товар чи послугу. Актив вважається переданим, коли (або в міру того, як) клієнт виконання, передаючи об'єктний товар або послугу (тобто актив) клієнту в сумі, що відображає платіж, який воно має

У відповідності до МСФЗ 15 дохід визнається, коли (або в міру того, як) задовольняються зобов'язання щодо

Дохід від договорів з клієнтами (реалізація продукції, робіт, послуг).

## Облік доходів

фінансовий звітності.

в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у справедливій вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення якості вихідних даних по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих

можуть спричинити істотні коригування сум нарахованого в фінансовій звітності резерву сумнівних боргів.

платоспроможність дедітора. Зміна ринкових умов, ситуації в галузі або фінансового стану конкретного дедітора

доходи від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необхідних для продажу (в тому числі нематеріальних активів);

дохід від оренди приміщення, обладнання, автомобілів та інше;

доходи у вигляді штрафів, пені, неустойки та інших санкцій за порушення господарських договорів, що визані боржником або щодо яких одержані рішення суду, арбітражного суду про їх стягнення, а також про суми з вилучення зазначених збитків;

доходи у вигляді сум вилучення вартості списаних оборотних активів, в тому числі суми вилучення раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості;

доходи від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу, по закінченні строку позовної давності;

доходи від безоплатно одержаних оборотних активів;

доходи у вигляді коригування від зменшення резерву сумнівних боргів.

доходи опінуються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, що повинні бути отримані від реалізації у ході звичайної діяльності товариства. Виручка від реалізації показується без ПДВ, вартості повернутих товариб, компенсацій та знижок.

Товариство визнає виручку від реалізації, якщо її суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання товариством майбутніх економічних вигід.

Дохід (виручка) визнається в разі, коли товариство виконало зобов'язання з передачі покупцеві товарів чи послуг (покупець підписав вдаткову накладну, або акт виконаних робіт, або інше). Активи передані коли покупець отримав контроль над активом.

Товариство використовує 5 крокову модель визнання доходу відповідно до МСФЗ 15:

Товариство та клієнт уклали угоду та взяли на себе зобов'язання виконати свої обов'язки за контрактом;

Товариство ідентифікує всі окремі обов'язки та права за контрактом;

Товариство ідентифікує ціну операції;

Товариство розподіляє ціну угоди на всі товари чи послуги за контрактом;

Товариство визнає виручку від реалізації;

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт (послуг) визнається та відображається в обліку за відповідним первинними документами (вдатковій накладній) (для товарів) та акти виконаних робіт (наданих послуг)).

В бухгалтерському обліку дохід відображається в момент його виникнення, незалежно від дати отримання грошових коштів.

Інші фінансові доходи включають доходи, які виникають в ході фінансової діяльності підприємства, зокрема - дивіденди, відсотки отримані за строковими депозитами вкладом та іншими (крім тих, що обліковуються в складі інших операційних доходів) та інших доходів від фінансової діяльності.

До складу інших доходів товариства включаються доходи, які виникають в процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю товариства: від зміни вартості фінансових інструментів, від реалізації фінансових інвестицій, від відновлення вартості активів, від неопераційної курсової різниці, від безоплатно одержаних активів та інші.

## Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Облік витрат здійснюється на підставі первинних документів.

За економічними елементами витрати поділяють на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію, інші операційні витрати.

Товариство веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє витрати за економічними елементами.

Склад витрат:

- Собівартість реалізації (прямі виробничі та розподілені загальновиробничі витрати та понаднормативні витрати сировини).
- Адміністративні витрати.
- Витрати на збут.
- Інші витрати операційної діяльності.
- Фінансові витрати.
- Інші витрати.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

прямі матеріальні витрати;

прямі витрати на оплату праці;

інші прямі витрати;

змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

До складу матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу продукції, що виготовляється, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва.

До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати працівникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, амортизація, втрати від браку,

які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливу вартість, та витрат на виправлення такого технічного недомовного браку.

До складу загально виробничих витрат включаються:

витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо);

амортизація основних засобів загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення;

витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загально виробничого призначення;

витрати на вдосконалення технології організації виробництва (оплата праці та відрядження на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконалення технології організації виробництва, поліпшення якості продукції, підвищення її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати на матеріали, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо);

витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень;

витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загально виробничого персоналу; відрядження на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг);

витрати на охорону праці і охорону навколишнього природного середовища;

інші витрати (внутрішнє переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоя тощо).

Загально виробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

До змінних загально виробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до змін обсягу діяльності. Змінні загально виробничі витрати розподіляються на кожне об'єкт витрат з використанням бази розподілу при нормальній потужності. Нерозподілені постійні загально виробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загально виробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Адміністративні витрати – це витрати, спрямовані на обслуговування та управління виробництвом:

загально корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;

витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством (у тому числі витрати на оплату праці, відрядження на соціальні заходи, страхування адміністративного та іншого загально корпоративного персоналу);

витрати на утримання основних засобів, інших оборотних матеріальних активів загальногосподарського використання (паливно-мастильні матеріали, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона):

витрати на благоустрій території;

винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші професійні послуги;

амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;

витрати на врегулювання спорів у судах;

плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

витрати на членство в асоціаціях та спілках;

послуги зв'язку та послуги у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем, що розподіляються на апарат управління та інші адміністративні персонал;

податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);

витрати на навчання та підвищення кваліфікації управлінського персоналу;

інші витрати загальногосподарського призначення (в тому числі благодійна допомога, спонсорство, витрати на охорону праці, відрахування на утримання профспілки, витрати на інші види страхування, оплата періодичних видань тощо).

Витрати на збут:

Витрати на збут – це витрати, які включають витрати, пов'язані з реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг (далі – збут):

витрати на пакування матеріалів для затарювання товарів на складі готової продукції;

вартість зворотної тари, що прийшла в непридатність, та витрати на ремонт тари;

оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підприємств, що забезпечують збут;

витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг), на передпродажну підготовку товарів;

витрати на відраджування працівників, зайнятих збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;

витрати на утримання основних засобів, інших оборотних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);

витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів);

витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;

витрати на виплату робіт;

послуги зв'язку, послуги у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем, що розподіляються на персонал підприємств, які забезпечують збут;

інші витрати, пов'язані зі збутом.

Інші операційні витрати.

До цієї категорії належать:

витрати на дослідження і розробки;

собівартість реалізованих оборотних активів;

витрати на створення резерву сумнівних боргів;

витрати від знецінення, втрати та псування цінностей (включаючи уцінку активів до їх списання);

визнані штрафи, пені, неустойки;

витрати від переоцінки активів, які обліковуються за справедливою вартістю;

суми податку на додану вартість за придбаними товарами (роботами, послугами), які не можуть бути включені до податкового кредиту товариством згідно чинного законодавства.

Інші операційні доходи:

дохід від переоцінки активів, які обліковуються за справедливою вартістю;

дохід від реалізації оборотних і необоротних активів;

дохід від операційної оренди активів;

одержані штрафи, пені, неустойки;

дохід від списання кредиторської заборгованості;

дохід від безплатного одержання оборотних активів; страхові відшкодування;

інші доходи звичайної діяльності.

Фінансові витрати та доходи.

До фінансових витрат належать:

витрати на сплату відсотків за кредитами;

негативна неопераційна курсова різниця;

гарантійні забезпечення за кредитами;

збиток від операції купівлі-продажу іноземної валюти;

витрати від операційної курсової різниці;

інші фінансові витрати.

До фінансових доходів належать:

відсотки, отримані від розміщення фінансових активів;

позитивна неопераційна курсова різниця;

прибуток від операції купівлі-продажу іноземної валюти;

доходи від операційної курсової різниці;

інші фінансові доходи.

Інші доходи і витрати.

Це всі доходи і витрати, що виникають не в результаті операційної або фінансової діяльності.

До інших доходів належать: безоплатно отримані необоротні активи, вартість запасів, отриманих у результаті ліквідації необоротних активів, доходи від інвестиційного майна.

До інших витрат належать: витрати від списання необоротних активів та витрати, пов'язані з їх ліквідацією.

Нові МСФЗ і їх застосування

Нові стандарти

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою (прим.ХХ), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.	01.01.2019р.
Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)	01.01.2019р.
КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний товариством підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, товариство повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб товариство виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії	01.01.2019р.



повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компаній необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.

Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.

01.01.2019р.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)

01.01.2019р.

Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компанією пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.

01.01.2019р.

Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

01.01.2019р.

Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - ВЗЗСА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.

01.01.2019р.

Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала

01.01.2019р.

такі минулі операції або події.

<p>МСБО 23 «Витрати на позики» - 14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.</p>	01.01.2019р.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

<p>МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»</p>	01.01.2021р.
-----------------------------------------------------------------------------------------	--------------

<p>Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.</p>	01.01.2020р.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Керівництво товариства, оцінюючи можливий вплив МСФЗ 16 «Оренда» застосовує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019р.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р., не застосувало інші достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди несуттєвий або відсутній.

Вплив змін валютних курсів

Відповідно до МСФО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» товариство у звіті про сукупний дохід за 2019 рік позитивні та негативні курсові різниці відображає розгорнуто.

#### 4. Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельні ділянки	1743	-	-	-	-	-	-	18	-	1761	-
Інвестиційна нерухомість	11956	5429	-	-	-	413	-	-19	-	11907	5842
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	79711	49946	4121	18	18	4287	-	-889	-	82728	49187
Машини та обладнання	20854	14041	14037	626	622	10256	-	1007	-	318172	159166
Транспортні засоби	4932	4417	181	114	114	174	-	-	-	4989	1457
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	11394	6974	1670	1007	629	1551	-	-	-	11778	7876
Товари	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломіцні необоротні матеріальні активи	57	-	28	-	-	-	-	-	-	85	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прагати	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>41341</b>	<b>198177</b>	<b>20517</b>	<b>1767</b>	<b>1281</b>	<b>25651</b>	<b>-</b>	<b>118</b>	<b>-</b>	<b>41091</b>	<b>21547</b>

Надійшло основних засобів протягом року - 20317 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

- первісна вартість 1765 тис. грн.
- знос (1281) тис. грн.

Нараховано амортизації (25651) тис. грн.

Відображення втрат від зменшення корисності основних засобів в звітності не проводилось через відсутність ознак можливого зменшення їх корисності.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби та нематеріальні активи за рік склала 28389 тис. грн.

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів - 0 грн.

Первісна вартість переданих в оперативну оренду будівель і землі склала 11926 тис.грн, їх знос - 5429 тис.грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів - 42368 тис. грн.

#### 5 . Запаси

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.

На 31.12.2019 запаси відображені за меншою з двох вартостей - чистою вартістю реалізації або справедливою вартістю. Вартість уцінених запасів на дату балансу склала 7402 тис.грн.

Сума переоцінки(уцінка), що виникла за результатом перегляду справедливої вартості та чистої вартості реалізації за 2019 і відображена у фінансових результатах звітного року, склала: -2447 тис.грн.

**Запаси**

Найменування показника	Балансова вартість на початок року	Балансова вартість на кінець року	Переслігма за рік	
			збільшення чистої вартості реалізацій	ушкнна
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	66082	32905	-	1147
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби				
Паливо	1145	1032	-	-
Тара і тарні матеріали	6464	7607	-	-
Будівельні матеріали	2139	2116	-	-
Запасні частини	3373	4052	-	-
Маточинні та швидкозношувані предмети	4105	3782	-	-
Незавершене виробництво	4237	4907	-	523
Готова продукція	22032	15657	-	77
Товари				
Разом	110082	72038	-	2447

**6. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Чиста реалізаційна вартість поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи(послуги) на кінець року становить 83831 тис.грн., в т.ч.

заборгованість пов'язаних сторін- 61505 тис. грн.

Чиста реалізаційна вартість іншої поточної дебіторської заборгованості на кінець року становить 59 тис.грн.

До складу статті балансу " Інша поточна дебіторська заборгованість" відносяться:

- Розрахунки за заробітною платою 27 тис.грн.
- Розрахунки за позиками виданими 13 тис.грн.
- Розрахунки інші 19 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 4095 тис.грн.

Аналіз чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги товариства представлений наступним чином:

За термінами погашення	тис. грн.
непрострочена	67 470
Прострочена:	
До 30 днів	16 126
31-60 днів	138
61-90 днів	1
91-120 днів	6
більше 120 днів	90
<b>Всього</b>	<b>83831</b>

Товариство застосовує індивідуальне оцінювання сумнівності по кожному контрагенту і в цій сумі визнаємо резерв, ставки не застосовуємо.

Система управління ризиками товариства відносить до кредитного ризику:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах товариства;
  - диверсифікацію структури дебіторської заборгованості товариства;
  - аналіз платоспроможності контрагентів;
  - здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах товариства простроченої дебіторської заборгованості.
- Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.
- Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.
- Для мінімізації та контролю за валютними ризиками товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.
- Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок

Рух резерву сумнівних боргів( торгівельна та інша):

#### Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році	Скорочено невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
		нараховано (отримано)	податкові відрахування			
Забезпечення на виплату відсотоків працівникам	3742	17673	-	6135	-	10280
Забезпечення наступних витрат на податкове пенсійне забезпечення						
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань						
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів						
Виплати працівникам при виході на пенсію нарахуток пенсійних	4809	2694	-	692	-	6811
Забезпечення матеріального забезпечення ІЗ зарплати	3585	5910	-	2593	1962	5800
Резерв сумнівних боргів	7177	189	-	48	4106	3112
<b>Разом</b>	<b>24392</b>	<b>16276</b>	<b>-</b>	<b>9768</b>	<b>5168</b>	<b>23739</b>

#### Торгова та інша дебіторська заборгованість

##### Торгова дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	89480	86678
Резерв сумнівних боргів	-6898	-2847
<b>Разом:</b>		

#### 7. Грошові кошти та їх еквіваленти.

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

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	6076	12791
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	8892	12864
<b>Разом:</b>		

## 8. Призначення та умови використання елементів власного капіталу.

### Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність товариства продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для учасників товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків товариство допускає можливість здійснення регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31.12.2019 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 "Weidmann Holding AG" (94,9999% акцій).

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.

Управління капіталом товариства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб товариства, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку товариства, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності товариства. Виконуючи ці заходи товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

## 9. Забезпечення і резерви.

Протягом 2019 року здійснювалося створення та використання таких забезпечень і резервів:

### Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
		вараховано (створено)	додаткові відрахування			
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	5746	7673	-	6135	-	10286
Інші забезпечення (забезпечення щодо витрат на послуги перевізників та професійні послуги, акти яких не представлені до обліку звітного року)	117	592	-	117	-	592
Виплати працівникам при виході на пенсію короткотермінові	4519	2694	-	692	-	6521
Виплати працівникам при виході на пенсію довготермінові	2773	321	-	-	-	3094
Забезпечення матеріального забезпечення 13 зарплати	3955	5800	-	2893	1062	5800
Резерв сумнівних боргів	7177	109	-	48	4106	3132
<b>Разом</b>	<b>24399</b>	<b>16276</b>	<b>-</b>	<b>9768</b>	<b>5168</b>	<b>28739</b>

В актуарних припущеннях визначення теперішньої вартості забезпечення виплати працівникам при виході на пенсію використано ймовірність плинності кадрів в залежності від віку. При розрахунку теперішньої вартості витрат

враховане середньостатистичне зростання заробітної плати на 8,6%. Ставка дисконтування застосована у розмірі 13%, що менша за минулорічну на 5%.

#### 10. Зобов'язання поточні та довгострокові.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2019 року представлені забезпеченням для виплат працівникам по закінченню трудової діяльності в сумі 3094 тис грн.

Поточні зобов'язання представлені заборгованістю за кредитом перед корпорацією " Weidmann Holding AG " в розмірі 137394 тис. грн.

Забезпечення та гарантії відсутні. Ставка визначена на рівні ринкової.

До статті "Інші поточні зобов'язання " відносяться:

Розрахунки за відсотками нарахованими.

#### 11. Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові зобов'язання (мінус) та активи (плюс) представлені наступним чином:

Стаття	01.01.2019р.	Зміна за звітний період	31.12.2019р.
Основні засоби і нематеріальні активи	703	-223	480
Запаси	892	-892	0
Резерв сумнівних боргів	1 292	-562	730
Забезпечення	42	522	564
Всього	2 928	-1 154	1 774

12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками, розрахунки з бюджетом, інша кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, інші поточні зобов'язання в балансі товариства представлені наступним

чином:

Кред. заборг. за товари, роботи, послуги	31.12.2019	31.12.2018
Розрахунки з вітч.постачальн.	5 896	5 480
Розрахунки з вітч.постачальн.	2 004	1 470
Розрахунки з іноз.постачальн.	19 393	42 547
Розрахунки з вітч.постачальн.	508	38
Розрахунки з вітч.постачальн.	0	158
	27 802	49 468
<b>Поточні зобов'язання по розрахунках:</b>	0	0
за авансами сдержаними	358	4 893
<b>З бюджетом</b>		
Розрах.по прибут.подат.з грсм	736	703
Податок на нерухоме майно	116	103
Податок на землю	99	99
Військовий збір	61	59
Плата за водні ресурси	257	265
Збір за забр.навкол.навк.сере	24	10
Орендна плата за землю	1	1
Туристичний збір	1	0
	1 295	1 240
<b>По страхуванню</b>		
Нарахування ЄСВ на ЗП 37,66%	765	756
Нарахування ЄСВ з допомоги ТВ	95	195
	670	562
<b>З оплати праці</b>		
Розрахунки за заробітн.платою	2 599	2 313
Розрахунки за іншими виплатам	101	0
	2 700	2 313
<b>За внутрішніми розрахунками</b>		
Внутрішні розрахунки - інша Б	16 172	24 231
Відрахування профк.	78	86
	16130	24196
<b>Інші поточні зобов'язання</b>		
Розрах.за нарах відсотками	16532	13243
Розрах.з орг.і особ.за вик.до	51	62
	16584	13305

### 13. Доходи і витрати

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 609780 тис грн.

Сума доходу від звичайної діяльності, визнаного від договорів з клієнтами, визнається в момент часу переходу права власності на товар. Товариство не має договорів з клієнтами, відповідно до яких передача товарів, робіт чи



## Доходи і витрати

Найменування показника	Доходи	Витрати
1	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>		
Операційна оренда активів	7752	-
Операційна курсова різниця	-	-
Реалізація інших оборотних активів	14420	11353
Штрафи, пені, неустойки	6525	12
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		
Інші операційні доходи і витрати	6168	34136
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	X	109
непродуктивні витрати і втрати	X	6789
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>		
асоційовані підприємства	-	-
дочірні підприємства	-	-
спільну діяльність	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>		
Дивіденди	-	x
Проценти	x	11674
Фінансова оренда активів	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	36216	13798
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>		
Реалізація фінансових інвестицій	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	-	-
Результат оцінки корисності	-	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Безоплатно одержані активи	-	x
Списання необоротних активів	x	-
Інші доходи і витрати	171	839

Інші операційні доходи (34865 тис.грн) мають таке наповнення:

- дохід від реалізації інших оборотних активів – 14420 тис. грн.;
- операційна оренда - 7752 тис. грн.;
- дохід від вивільнення резервів – 5168 тис.грн
- дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки – 6524 тис.грн
- дохід від безоплатно отриманих активів 620 тис.грн.
- інші доходи – 381 тис. грн.

Інші фінансові доходи(36216 тис.грн):

- дохід від курсових різниць – 36048 тис грн.;
- одержані відсотки - 168 тис грн.

Інші доходи в сумі 171 тис.грн. виникли в результаті оприбуткування запасів від ліквідації необоротних активів.

Витрати за позиками визнаються як витрати періоду.

Інші операційні витрати (45501 тис.грн):

- витрати на дослідження і розробку – 25375 тис грн.;
- собівартість реалізованих запасів –11353 тис грн.;
- сумнівні та безнадійні борги – 52 тис.грн
- втрати від знецінення запасів – 6789 тис.грн.
- інші – 1932 тис грн.

Фінансові витрати (25472 тис.грн):

- витрати на купівлю – продаж іноземної валюти та витрати від курсових різниць 1117 тис. грн.;
- відсотки за позикою – 11674 тис.грн.
- втрати від курсових різниць – 12681 тис.грн.

До складу витрат за позиками включені відсотки за позикою корпорації “Weidmann Holding AG”, сума позики в євро, ставка 8% річних, відповідає рівню звичайних цін, що підтверджено дослідженнями в межах підготовки документації з трансфертного ціноутворення попередніх років. Зміни ставки протягом 2019 року не відбувалося.

#### **14. 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 2019 р. товариство отримало прибуток в сумі 7184 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 2019 рік становить 10735 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 01.01.2019 становлять суму -16268 тис. грн., станом на 31.12.2019 тимчасові різниці складають суму - 3108 тис. грн. Зміна тимчасових різниць - 13160 тис.грн. Ця сума є базою для визначення зменшення відстроченого податкового активу і має наступні складові:

1) на кінець звітного року залишкова вартість основних виробничих засобів становить:

за даними бухгалтерського обліку – 208740 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,- 211405 тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (208740 тис. грн.) і податковою базою цього активу (211405 тис.грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню ( 2666 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим активом:  $2666 \times 18\% = 479,9$  тис. грн.

2) на звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 47 становить 892 тис. грн. Сума не включених витрат у податковому обліку резервів 964 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає:  $(964-72) \times 18\% = 173,4$  тис. грн.

3) станом на 31.12.2019 на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» обліковується сума 3132 тис. грн., яка ще не включена до податкових витрат, та створює відстрочений податковий актив у сумі  $3132 \times 0,18 = 563,8$  тис. грн.

4) Таким чином, загальна сума відстрочених податкових активів на 31.12.2019 дорівнює :

$479,9 + 173,4 + 556,8 + 563,8 = 1773,9$  тис. грн.

Невизнаних податкових активів немає.

Податок до оподаткування згідно бухгалтерського обліку 10735 тис. грн.

Очікувані витрати з податку на прибуток за ставкою 18%  $= 10735 \times 0,18 = 1932,3$  тис. грн.

Об'єктоподаткування згідно податкової декларації з податку на прибуток за 2019 - 7183,4 тис. грн. Податкове зобов'язання за 2019 рік  $= 7183,4 \times 0,18 = 1293,0$  тис. грн.

Вплив відстрочених податкових активів (зміна за рік) -1154,4 тис. грн.

Фактичні витрати з податку на прибуток складають суму витрат за декларацією та зміною ВПА:  $1293,1 + 1154,4 = 2448$  (тис. грн). Очікувані витрати 1932,3 тис. грн. Різниця 515 тис. - постійні різниці.

#### Податок на прибуток

Найменування показника	Сума
Поточний податок на прибуток	1293
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	2928
на кінець звітного року	618
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1155
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1155
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	2448
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	1293
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1155
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

#### 15. Виправлення помилок.

Виправлено помилки на суму - 39 тис грн ( помилково ненарахована амортизація МШП за минулі періоди)

#### 16. Інформація щодо пов'язаних сторін.

Пов'язаними сторонами товариства є:

Найменування/ПІБ	Кількість простих, іменних акцій
Корпорація Weidmann Holding AG	1 265 641
Wicor Americas Inc.	0
Weidmann Electrical Technology AG-France	0

Weidmann Electrical Technology Inc.	0
Weidmann Electrical Technology AG	0
Weidmann Whiteley Ltd.	0
Weidmann Systems International Ltd.	0
Taizhou Weidmann High Voltage Insulations Co. Ltd.	0
Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	0
Weidmann Medical Technology AG	0
SC "Weidmann Malin Insulation Components"	0
Weidmann Izo-Prod d.o.o.	0
Weidmann Electrical Technology Canada Ltd.	0
Weidmann Tecnología Eléctrica de México S.A. de C.V.	0
Weidmann Tecnología Eléctrica Ltda.	0
Weidmann Electrical Insulating Systems (Shanghai) Co., Ltd.	0
Weidmann Electrical Technology (Jiaxing) Co. Ltd.	0
Weidmann Diagnostic Solutions (Shanghai) Co., Ltd.	0
Weidmann Systems International Inc.	0
Govik Electricals Pvt. Ltd.	0
Weidmann Medical Technology North America	0
Weidmann Technologies Deutschland GmbH	0
Weidmann Electrical Technology Netherlands BV	0
P+P Holding AG	0
Юрг Брунер	0
Суттер Марсель	0
Покотило Вячеслав Григорович	4
Волга Ігор Анатолійович	0
Пономаренко Віктор Дмитрович	3
Костюченко Андрій Андрійович	4
Бояршин Іван Миколайович	1
Прокопенко Валентина Василівна	7

Швидун Олександр Володимирович	3
Головатчик Сергій Севастьянович	0
Шипілов Юрій Геннадійович	0
Захарчук Тамара Миколаївна	0

За 2019 рік та станом на кінець звітного періоду Товариство мало операції та заборгованості з такими пов'язаними сторонами :

- корпорація "Weidmann Holding AG" (Швейцарія), материнська товариство ( 94.999906% корпоративних прав);
- ДП "Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти" (Україна);
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія);
- Weidmann Tecnología Eléctrica de México S.A. de C.V. ( Мексика)
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ( Турція);
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія),  
та фізичними особами-провідним управлінським персоналом, який безпосередньо або опосередковано має повноваження та є відповідальним за планування, управління та контроль діяльності товариства: члени правління, члени Наглядової ради та головний бухгалтер.

У фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2019 міститься наступна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Баланс:

дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 61505 тис.грн ;

- інші довгострокові фінансові зобов'язання – 137394 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, роялті - 18564 тис.грн;
- розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту – 16533 тис. грн.;
- забезпечення виплат персоналу (резерв на відпустки та короткотермінові забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.471) – 1455 тис.грн;
- розрахунки за заробітною платою провідному управлінському персоналу (рах. 66) – 201 тис.грн;
- інші довгострокові зобов'язання -(забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах .55)- 224 тис.грн з терміном погашення:

120тис.грн - броки

6 тис.грн – 8 років

78 тис.грн -9 років

21 тис.грн - 16 років

Звіт про фінансові результати:

- чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг - 359484 тис.грн;

- інші операційні доходи(надані послуги, операційна оренда) – 7857 тис.грн.;
- інші операційні витрати, адміністративні та витрати на збут (витрати за ліцензійними платежами, управлінські послуги та інше) – 33698 тис.грн;
- витрати за відсотками по кредиту - 11674тис.грн.;
- витрати на оплату праці провідному управлінському персоналу - 9229 тис.грн.

### 17. 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.

Інформація за сегментами за 2019 рік  
I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів  
(географічний, географічний, географічний, географічний)

Найкраща показника	Код	Найважливіших звітних сегментів												Перезначлені статті		Нового		
		виробництво матеріалів, обладнання, інше виробство		обслуговування друкарських машин/копіювальних машин		послуги зібрання та утилізації сміття		послуги з вивозу сміття		операційна оренда		послуги РІЦ		Валовий рік	Очищений рік	Валовий рік	Очищений рік	
		Валовий рік	Очищений рік	Валовий рік	Очищений рік	Валовий рік	Очищений рік	Валовий рік	Очищений рік	Валовий рік	Очищений рік	Валовий рік	Очищений рік					
I. Доходи звітних сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	593676	623075	2614	3031	4895	5902	1051	1182	0782	07873	870	515	6676	5515	617532	647483	
з них:																		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	011	593676	623075	2614	3031	4895	5902	1051	1182			870	515	6676	5515	617532	647483	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	0782	07873	-	-	-	-	07852	7873	
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо створюються звітним сегментам	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171	1147	171	1147	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	593476	623075	2614	3031	4893	5972	1051	1182	7752	7873	870	515	6847	6962	617703	648610
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	63329	44995	63329	44995
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	27113	29301	27113	29301
Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	36216	15694	36216	15694
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 - р. 060)	070	593476	623075	2614	3031	4893	5972	1051	1182	7752	7873	870	515	70176	51957	681032	693605
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	532015	557222	520	1578	3000	1836	662	845	-	-	375	1354	-	-	536572	562835
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	081	532015	557222	520	1578	3000	1836	662	845	-	-	375	1354	-	-	536572	562835
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25264	23553	25264	23553
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36649	38014	36649	38014
Інші операційні витрати	110	25375	-	-	-	-	-	-	-	5969	4030	-	-	14157	22868	45501	26898
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25472	20941	25472	20941
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25472	20941	25472	20941
Інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	839	578	839	578
Усього витрат звітних сегментів	140	557390	557222	520	1578	3000	1836	662	845	5969	4030	375	1354	102381	105954	670297	672819
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2448	4438	2448	4438
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2448	4438	2448	4438

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	557390	557222	520	1578	3000	1836	662	845	5969	4030	375	1354	104829	110392	672745	677257
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	36286	65853	2094	1453	1893	4136	389	337	1783	3843	495	-839	-95534	-98992	-52594	-24209
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	36286	65853	2094	1453	1893	4136	389	337	1783	3843	495	-839	-34653	-58455	8287	16348
5. Активні звітних сегментів	200	329770	369746	2862	3329	489	577	841	1137	6190	6672	62	44	28550	30342	368704	411747
з них:																	
Інвестиційна нерухомість	201	-	-	-	-	-	-	-	-	6066	6497	-	-	-	-	6066	6497
Основні засоби	202	176168	180632	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26306	27517	202674	205149
Засоби	203	78524	108702	-	-	346	220	-	-	-	-	-	-	1168	1130	72038	116052
Дебіт заборгованості взаєм'язанкам	204	1890	1065	1081	2621	-	-	601	625	6	6	-	-	517	748	4095	4466
Дебіт заборгованості за Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	36984	38307	36984	38307
з них:																	
Гроші та їх еквіваленти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	25655	14968	25655	14968
222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	11329	23339	11329	23339
223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	329770	369746	2862	3329	489	577	841	1137	6190	6672	62	44	65534	68549	405688	450054
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	229526	281004	229526	281004
з них:																	
Пенсійні зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3054	2773	3094	2773
заборгованість за кредитом	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	137354	164913	137394	164913
Інші поточні зобов'язання	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	28532	39653	28522	39653
За товари роботи та послуги	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	60516	73665	60516	73665
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229526	281004	229526	281004
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

II. Показники за допоміжними звітними географічним збутовим сегментами (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код раз-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		Експорт		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	195179	205870	416601	433720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	609780	639590
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	405688	450054	405688	450054
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## **18. Договори оренди.**

Товариство є стороною договору (орендарем) постійного користування земельною ділянкою, укладеного з Малинською міськрадою. За умовами договору передача в оренду земельної ділянки здійснена на 25 років і може бути подовжена за згодою сторін. Право власності на земельну ділянку залишається за територіальною громадою міста, жодних об'єктів майна на ділянці не розташовано. Нормативна оцінка землі складає 433 тис.грн. Сума орендних платежів на рік складає 12992,28 грн.

Товариство розцінило, що теперішня вартість активу з права користування за договором за 25 років оренди становитиме 68 тис.грн., що не перевищує встановленого п.1.6 Облікової політики порогу суттєвості, у зв'язку з чим прийнято рішення про недоречність відображення даної операції у балансі та звіті про фінансові результати.

## **19. Події після дати балансу**

На думку керівництва, відсутні події після дати балансу, які б могли значним чином вплинути на поточну балансову вартість активів та зобов'язань у фінансовій звітності або на їх класифікацію.

## **20. Умови здійснення діяльності Товариства.**

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Протягом 2019 року відбулось падіння обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

Керівництво товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на орендні операції та на інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку товариства.

## **21. Управління фінансовими ризиками.**

Товариством впроваджено систему управління ризиками (далі-СУР).

До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризика банкрутства) СУР Товариства відносить контроль за фінансовим станом, якістю його активів, структурою капіталу.

До заходів з мінімізації впливу ризику персоналу як складової операційного ризику СУР Товариства відносить:

- виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- регулярне проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- забезпечення обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій (внутрішній операційний контроль);
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;



- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структуру підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема з використанням створеної системи внутрішнього аудиту (контролю);

- використання внутрішніх інструментів товариства, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності з управління активами (облікові політики та документація);

- використання процедури вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема елементів корпоративного управління.

До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику СVP Товариства відносять:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які в відповідності до кількості, складності та обсягу операцій товариства;

- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперервного електроживлення;

- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;

- дублювання та архівування інформації (резервне копіювання);

- організацію контролю доступу до інформації та приміщення товариства сторонніх осіб.

До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику СVP Товариства відносять:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структуру підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників товариства про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах товариства;

- розробку типових форм договорів та інших документів;

- попередження порушень нормативно-правових актів Товариством, зокрема за допомогою створеної системи внутрішнього аудиту (контролю);

До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) СVP товариства відносять:

- регламентування внутрішніх процедур товариства;

- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності товариства з боку клієнтів та контрагентів;

- регламентування правил поведінки з клієнтами;

- попередження порушень товариством вимог законодавства;

- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію товариства.

До заходів з мінімізації впливу стратегічного ризику СVP Товариства відносять:

- вибір Товариством виваженої бізнес-стратегії;

- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях товариства;

- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів;

- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності товариства її стратегічним цілям та завданням.

**Кредитний ризик**

**Кредитний ризик** - ризик того, що одна сторона енона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та деріторська заборгованість.

СVP Товариства відносить до кредитного ризику:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу деріторської заборгованості в активах товариства;

- диверсифікацію структури деріторської заборгованості товариства;

- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах товариства простроченої деріторської заборгованості.

**Ринковий ризик**

**Ринковий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

**Інший ціновий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

**Валютний ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок

#### **Ризик ліквідності**

**Ризик ліквідності** - ризик того, що товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

#### **Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність товариства продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для учасників товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків товариство допускає можливість здійснення регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток товариства склав 8287 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання товариства перевищують її поточні активи на 31258 тис. грн.

#### **22. Непередбачені зобов'язання**

Страхове покриття згідно договорів страхування товариства складає:

- пов'язане з володінням, користуванням і розпорядженням майном та збитками від перерви господарської діяльності на суму 1 770 443 932 грн;

- пов'язане з відшкодуванням шкоди, що була завдана життю, здоров'ю та майну третіх осіб на суму 161 500 000 грн.

- пов'язане з захистом відповідальності застрахованих посадових осіб та товариства щодо претензій третіх сторін, включаючи витрати на судовий захист, на суму 50 787 200 грн.

Протягом 2019 року товариство було стороною:

- в судовому провадженні Арбітражного суду Московського округу, м. Москва, Російська Федерація, щодо визнання і приведення у виконання рішення Господарського суду Житомирської області від 20.09.2016 про стягнення з Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія "Сервіс", Москва, 355 338,10 доларів США - заборгованості за поставлену продукцію та 10 194,72 доларів США пені за прострочку оплати. Дата відкриття провадження у справі - 31.01.2017. Товариством 31.10.2018 подано касаційну скаргу на відповідну ухвалу Верховного суду Російської Федерації, справа до розгляду не призначена. ТОВ "Компанія "Сервіс" рішення Господарського суду Житомирської області від 20.09.2016 виконує в добровільному порядку, поступово погашає борг, станом на 31.12.2019 борг складав 69 719,05 доларів США.

Протягом 2019 року Товариство не отримувало інформацію про претензії до нього

### 23. Інші питання.

Протягом року, що минув, товариством через нерозподілений прибуток проведено витрати минулих періодів на суму -1101 тис.грн.

Враховуючи, що товариство здійснює облік основних засобів за моделлю собівартості, а у складі капіталу в дооцінках обліковується вартість індексації основних засобів, здійсненої у 1987-1988 згідно встановлених вимог законодавства, що діяли у ті часи, керівництвом Товариства прийнято рішення згорнути суму капіталу в дооцінках з нерозподіленим прибутком.

### 24. Затвердження фінансової звітності

Дата до затвердження Загальними зборами акціонерів до випуску фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2019, 28 квітня 2020 року.

Голова правління



I.A. Волга

Головний бухгалтер



T.M. Захарчук



