

Приватне акціонерне товариство “Малинська паперова фабрика – Вайдманн”

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої відповідно до МСФЗ,
за рік, що закінчився
31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація про товариство	3
2. Основні засади облікової політики товариства	3
3. Суттєві облікові судження, оціночні значення і допущення ²⁴	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 2020 року склала 476 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;

адреса електронної пошти: info.wmpm@weidmann-group.com;

2. Основні засади облікової політики товариства.

Облікова політика товариства затверджена заступником голови правління з питань фінансів та обліку 25.05.2020 р. і застосовується з 01.01.2020 р. на виконання вимог ст.12¹ 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 31.12.2020р., 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 відрізнятися 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 31.12.2020р.	Станом на 01.01.2020р.
Долар США/гривня	28,2746	23,6862
Євро/гривня	34,7396	26,4220
RUB/гривня	0,37823	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 – 20000,00 (двадцять 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 20000 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 в 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 – 10-20 років;

обладнання вимірювальне та регулювальне – 5 років;

обладнання лабораторне – 5 років;

обладнання інформаційне (в т.ч. комп'ютерна техніка та програмні засоби) – 4 роки;

- транспортні засоби – 5 років;

- інструменти, прилади, інвентар (меблі):
- меблі спеціалізовані та пристосовані для виконання технологічних операцій – 4 роки;
- пристосовані 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 вирахуванням 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.

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.

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.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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.

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

Іноземна валюта

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

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

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.

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.

Облік запасів

Запаси - це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

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

Ціна придбання імпортованих запасів, як складова їх собівартості відповідно до МСБО 2 та МСБО 21, визначається на дату їх оприбуткування товариством у відповідності до умов договору в частині набуття прав власності товариством на такі запаси. Якщо в договорі не встановлено таких умов, ціна придбання імпортованих запасів визначається на підставі умов Incoterms згідно з первинними документами постачальника або перевізника (invoice, CMR, Air waybill, Bill of Lading тощо).

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

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

Малоцінними та швидкозношуваними предметами (далі - МШП) визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких складає менше 1 року. Як МШП обліковується також одяг машин, термін використання якого є меншим одного року, та вся література інформаційно-технічного й методичного характеру.

Готова продукція - це продукція, вироблена в товаристві з метою її продажу.

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 умовленими 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, умовлені 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:

- короткострокові (поточні) виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені протягом 12 місяців після закінчення річного звітного періоду;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам;
- виплати при звільненні.

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

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.

Витрати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді (забезпечення на виплату відпусток).

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

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

Програма виплат працівникам по закінченню трудової діяльності пов'язана з доставкою виплат по пільговим пенсіям та зобов'язанням товариства перед трудовим колективом здійснити фіксовані виплати в залежності від стажу роботи на підприємстві працівникам, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію. Довгострокові забезпечення підлягають дисконтуванню.

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

Облікові політики щодо податку 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 або в основному 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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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 або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, 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 результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості 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 причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Податки

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій товариства, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою

майбутні коригування 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, визнаних 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 відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про 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 вигоди.

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

Товариство використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних 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 сумнівну заборгованість

Товариство здійснює нарахування резервів під сумнівну 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, платоспроможність дебітора. Зміна ринкових умов, ситуації в галузі або фінансового стану конкретного дебітора можуть спричинити істотні коригування сум нарахованого в фінансовій звітності резерву сумнівних боргів.

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

Облік доходів

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;
- витрати на створення резерву сумнівних боргів щодо торгівельної заборгованості;
- інші вирахування.

Доходи поділяються на:

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

Інші операційні доходи;

Інші фінансові доходи;

Інші доходи.

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

- дохід від продажу паперу, картону та інших виробів;
- дохід від продажу робіт та послуг допоміжних цехів.

Інший операційний дохід Товариства включає зокрема, але не виключно:

доходи від купівлі – продажу іноземної валюти;

доходи від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів утримуваних 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 визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, арбітражного суду про їх стягнення, а також про суми з відшкодування зазнаних збитків;

доходи у вигляді сум відшкодування вартості раніше списаних оборотних активів, в тому числі сума відшкодування 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 оцінюються 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 товарів, 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 видаткову 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 визначає виручку від реалізації.

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт (послуг) визнається та відображається в обліку за відповідними первинними документами (видаткові накладні (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 депозитними вкладками та інші (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 корисності 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 загальнопромислові 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 технічно неминучого браку.

До складу загальновиробничих витрат включаються:

витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо);

амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення;

амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення;

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

витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, 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 загальновиробничого персоналу; відрахування 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 простоїв тощо).

Виробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

До змінних виробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні виробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу, виходячи з фактичної потужності звітного періоду визначеного нижче обладнання.

До постійних виробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні виробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу при нормальній потужності. Нерозподілені постійні виробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних виробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

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

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

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

витрати на утримання основних засобів, інших необоротних 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 інший адміністративний 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 пакувальні матеріали 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 підрозділів, що забезпечують збут;

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

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

витрати на утримання основних засобів, інших необоротних 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 роялті;

послуги зв'язку, послуги у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем, що розподіляються на персонал підрозділів, 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 справедливої вартості);

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 безплатно одержаних 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;
втрати 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.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., не застосувало 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 2020 рік позитивні та негативні курсові різниці відображає розгорнуто.

4. Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість.

Групи основних засобів	Код рідка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуто за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельні ділянки	100	1742	-	-	-	-	-	-	381	-	-10	-7	14298	6214
Інвестиційна нерухомість	105	11507	3842	4391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	120	82723	43187	74994	-	-	433	433	4814	-	10	7	139294	49377
Машини та обладнання	130	318172	139143	49703	-	-	2393	1934	22239	-	-	-	343482	179470
Транспортні засоби	140	4999	4477	90	-	-	27	27	324	-	-	-	3042	4774
Інструменти, прилади, інвентар (теблі)	150	11441	7874	804	-	-	813	697	1213	-	-	-	11430	8092
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Важелісні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	393	-
Маломобільні необоротні матеріальні активи	200	83	-	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарно-матеріальні запаси (виробничі)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети продажу	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	360	431091	222347	132494	-	-	3470	3111	28993	-	-	-	339913	248429

Надійшло основних засобів протягом року - 132494 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

- первісна вартість 3670 тис. грн.
- знос (3111) тис. грн.

Нараховано амортизації (28993) 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 121130 тис. грн.

Протягом 2020 року було капіталізовано відсотки по кредиту в сумі 499 тис. грн по проекту «Будівництво цеху ламінованого картону».

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів - 337933 грн.

Первісна вартість переданих в оперативну оренду будівель і землі склала 11907 тис.грн, їх знос - 6216 тис.грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів - 54392 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 31.12.2020 запаси відображені за меншою з двох вартостей - чистою вартістю реалізації або справедливою вартістю. Вартість уцінених запасів на дату балансу склала 7035 тис.грн.

Сума переоцінки (дооцінка), що виникла за результатом перегляду справедливої вартості та чистої вартості реалізації за 2020 і відображена у фінансових результатах звітного року, склала: 367 тис.грн.

Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	46591	-	850
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1029	-	-
Тара і тарні матеріали	830	10822	-	-
Будівельні матеріали	840	1438	-	-
Запасні частини	850	3783	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	5206	-	-
Незавершене виробництво	890	3650	-	225
Готова продукція	900	14426	1442	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	86945	1442	1075

6. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Чиста реалізаційна вартість поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи(послуги) на кінець року становить 108807 тис.грн., в т.ч.:

заборгованість пов'язаних сторін- 49961 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 39 тис.грн.
- Розрахунки за позиками виданими 6 тис.грн.
- Розрахунки інші 14 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 4485 тис.грн.

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

За термінами погашення	тис. грн.
непрострочена	101 034
Прострочена:	
До 30 днів	5 788
31-60 днів	1 317
61-90 днів	265
91-120 днів	79
більше 120 днів	324
Всього	83831

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 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

Рух резерву сумнівних боргів(торгівельна та інша):

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	86678	110621
Резерв сумнівних боргів	-2847	-1814
Разом:		

7. Грошові кошти та їх еквіваленти.

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

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	12791	2693
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	12864	18341
Разом:	25655	21034

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 31.12.2020 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	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаєтьові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10286	9176	-	7915	-	-	11547
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Виплати працівникам при виході на пенсію короткотермінові	760	6521	401	-	998	1019	-	4905
Забезпечення матеріального забезпечення 13 зарплати	770	5800	6000	-	5270	530	-	6000
Резерв сумнівних боргів	775	3132	201	-	12	1225	-	2096
Разом	780	25739	15778	-	14195	2774	-	24548

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 2,6%. Ставка дисконтування застосована у розмірі 11%, що менша за минулорічну на 2%.

10. Зобов'язання поточні та довгострокові.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2020 року представлені забезпеченням для виплат працівникам по закінченню трудової діяльності в сумі 2116 тис грн.

Короткострокові кредити банків представлені заборгованістю за кредитом перед АТ «Райффайзен Банк Аваль» в розмірі 3908 тис. грн.

Довгострокові кредити банків представлені заборгованістю за кредитом перед АТ «Райффайзен Банк Аваль» в розмірі 95794 тис. грн. Інші довгострокові зобов'язання представлені заборгованістю перед Weidmann Holding AG в розмірі 180646 тис. грн.

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	01.01.2020р.	Зміна за звітний період	31.12.2020р.
Основні засоби і нематеріальні активи	480	-115	365
Запаси	0		0
Резерв сумнівних боргів	730	-353	377
Забезпечення	564	-431	133
Всього	1 774	-899	875

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	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки з вітч.постачальн.	-10 496 179,00	-5 895 987,37
Розрахунки з вітч.постачальн.-власн.БС	-1 009 967,55	-2 004 306,59
Розрахунки з іноз.постачальн.	-27 838 317,98	-19 368 753,89
Розрахунки з іноз.постачальн.	-577 816,64	-24 225,57
Розрахунки з іноз.постачальн.-власн.БС	-5 185 299,57	-508 093,59
Розрахунки з іноз.постачальн.	-136 946,46	-265,69
	-45 244 527,20	-27 801 632,70
Поточні зобов'язання по розрахунках:		
за авансами одержаними		
Розр.за аванс.одерж.	-262 881,82	-357 940,10
	-262 881,82	-357 940,10
З бюджетом		
Розрах.по прибут.подат.з гром.	-556 654,76	-735 786,87
Податок на нерухоме майно	-247 539,53	-115 788,18
Податок на землю	-171 108,42	-98 602,22
Військовий збір	-69 987,78	-61 315,33
Плата за водні ресурси	-266 121,86	-257 101,41
Збір за забр.навкол.навк.серед	-17 334,61	-24 056,89
Орендна плата за землю	-1 082,66	-1 085,31
Туристичний збір	-1 746,96	-793
	-356 273,87	-344 351,94
По страхуванню		
Нарахування ЄСВ на ЗП 37,66%	-992 139,08	-765 149,52
Нарахування ЄСВ з допомоги ТВП(тимчасова непрацевзд	341 622,79	95 030,69
	-650 516,29	-670 118,83
З оплати праці		
Розрахунки за заробітн.платою	-3 046 996,38	-2 599 043,81
Розрахунки за іншими виплатами	-276 285,32	-101 187,05
	-3 323 281,70	-2 700 230,86
За внутрішніми розрахунками		
Внутрішні розрахунки - інша БС	-6 164 846,87	-1 087 433,97
Внутрішні розрахунки - інша БС	60 230,95	60 230,95
Внутрішні розрахунки - власна БС	-23 677 658,05	-15 023 865,81
Розрах.за нарах.відсотками	0	-599,07
Відрахування профк.	-83 052,60	-78 144,39
	-29 865 326,57	-16 129 812,29
Інші поточні зобов'язання		
Розрах.за нарах.відсотками	-12 377 957,44	-16 532 498,79
Розрах.з орг.і особ.за вик.док	-48 251,80	-51 076,59

13. Доходи і витрати

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 634465 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 послуг відбувається з плином часу.

Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати	440	6702	-
Операційна оренда активів	450	-	-
Операційна курсова різниця	460	18686	14593
Реалізація інших оборотних активів	470	-	553
Штрафи, пені, неустойки	480	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	490	4554	21445
Інші операційні доходи і витрати	491	X	201
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	492	X	1943
непродуктивні витрати і витрати			
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			x
Дивіденди	530	-	11426
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	30255	70978
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	75	626

Інші операційні доходи (29942 тис.грн) мають таке наповнення:

- дохід від реалізації інших оборотних активів – 18686 тис. грн.;
- операційна оренда - 6702 тис. грн.;
- дохід від вивільнення резервів – 1782 тис.грн
- дооцінка запасів – 1443 тис.грн
- дохід від безоплатно отриманих активів - 1049 тис.грн.
- інші доходи – 280 тис. грн.

Інші фінансові доходи (30255 тис.грн):

- дохід від курсових різниць – 30144 тис грн.;
- одержані відсотки - 111 тис грн.

Інші доходи в сумі 75 тис.грн. виникли в результаті оприбуткування запасів від ліквідації необоротних активів.

Інші операційні витрати (36591 тис.грн):

- витрати на дослідження і розробку – 17623 тис грн.;
- собівартість реалізованих запасів –14593 тис грн.;
- сумнівні та безнадійні борги – 201 тис.грн
- втрати від знецінення запасів – 1943 тис.грн.
- інші – 2231 тис грн.

Фінансові витрати (82404 тис.грн):

- витрати на купівлю – продаж іноземної валюти - 781 тис. грн.;
- відсотки за позикою – 11426 тис.грн.
- втрати від курсових різниць – 70197 тис.грн.

До складу витрат за позиками включені відсотки за позикою корпорації “Weidmann Holding AG”, сума позики в євро, ставка відповідає рівню звичайних цін, що підтверджено дослідженнями в межах підготовки документації з трансфертного ціноутворення попередніх років. Протягом 2020 року відбувалося зниження ставки.

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 2020 р. товариство отримало збиток в сумі 4297 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 збиток за 2020 рік становить 4640 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 01.01.2020 становлять суму - 9855 тис. грн., станом на 31.12.2020 тимчасові різниці складають суму - 4859 тис. грн. Зміна тимчасових різниць - 4996 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 – 311605 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,- 313632 тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (311605 тис. грн.) і податковою базою цього активу (313632 тис.грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню (2027 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим активом: $2027 \times 18\% = 364,9$ тис. грн.

2) на звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 47 становить 736 тис. грн, таким чином, відстрочений податковий актив складає: $736 \times 18\% = 132,5$ тис. грн.

3) станом на 31.12.2020 на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» обліковується сума 2096,1 тис.грн., яка ще не включена до податкових витрат, та створює відстрочений податковий актив у сумі $2096,1 \times 0,18 = 377,3$ тис.грн.

4) Таким чином, загальна сума відстрочених податкових активів на 31.12.2020 дорівнює :

$364,9 + 132,5 + 377,3 = 874,7$ тис. грн.

Невизнаних податкових активів немає.

Збиток до оподаткування згідно бухгалтерського обліку 4640 тис.грн.

Об'єктоподаткування згідно податкової декларації з податку на прибуток за 2020 – (-4297) тис.грн.

Вплив відстрочених податкових активів(зміна за рік) - 899 тис.грн

Фактичні витрати з податку на прибуток складають суму витрат за декларацією та зміною ВПА

=-773+899=126 (тис.грн). Очікувані витрати (-835) тис.грн. Різниця 961 тис.-постійні різниці.

Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	1774
на кінець звітного року	1225	875
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	899
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	899
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

15. Виправлення помилок.

За 2020 рік не було виправлень помилок 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
Онищенко Сергій Олександрович	0

За 2020 рік та станом на кінець звітної періоду Товариство мало операції та заборгованості з такими пов'язаними сторонами :

- корпорація "Weidmann Holding AG" (Швейцарія), акціонер (94.999906% корпоративних прав);
- ДП "Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти" (Україна);
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія);
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury;

- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Турція);
- Weidmann Whiteley Ltd. / GB-Pool-in-Wharfedale;
- Weidmann Transformer Supplies BV /Netherlands;
- Weidmann Electrical Technology (Jiaxing) Co., Ltd;
- 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 31.12.2020 міститься наступна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Баланс:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 49961 тис.грн ;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання – 180646 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, роялті - 36114 тис.грн;
- розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту – 12378 тис. грн.;
- забезпечення виплат персоналу (резерв на відпустки та короткотермінові забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.471) – 1685,57 тис.грн;
- розрахунки за заробітною платою провідному управлінському персоналу (рах. 66) – 242,33 тис.грн;
- інші довгострокові зобов'язання -(забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах .55)- 54,26 тис.грн з терміном погашення:
 - 4,48 тис.грн – 8 років
 - 22,13 тис.грн -14 років
 - 27,64 тис.грн - 15 років

Звіт про фінансові результати:

- чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг - 332572 тис.грн;
- інші операційні доходи(надані послуги, операційна оренда) – 7942 тис.грн.;
- інші операційні витрати, адміністративні та витрати на збут (витрати за ліцензійними платежами, управлінські послуги та інше) – 25747 тис.грн;
- витрати за відсотками по кредиту - 11384тис.грн.;
- витрати на оплату праці провідному управлінському персоналу – 9221,94 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 2020 рік

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Форма № 6
сегментів

Код за ДКУД

1801009

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		виробництво паперу, картону, інші виробы		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	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
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів з них:	010	617431	593676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23736	23856	641167	617532
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	617431	593676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17034	16104	634465	609780
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові доходи звітних сегментів з них:	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6702	7752	6702	7752
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75	171	75	171

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	617431	593676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23811	24027	641242	617703
Нерозподілені доходи з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	33495	63329	33495	63329
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	23240	27113	23240	27113
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	30255	36216	30255	36216
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходу підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	617431	593676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77306	87356	694737	681032
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності з них:	080	504056	332015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15467	4557	519523	336572
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	504056	332015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15467	4557	519523	336572
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23913	25264	23913	25264
інші операційні витрати	110	17623	23375	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36320	36649	36320	36649
Фінансові витрати звітних сегментів з них:	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18968	20126	36391	45501
з них:														82404	25472	82404	25472
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82404	25472	82404	25472
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	626	839	626	839
Усього витрат звітних сегментів	140	521679	337390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177698	112907	699377	670297
Нерозподілені витрати з них:	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	899	2448	899	2448
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	899	2448	899	2448

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) шляхом звітного сегментів	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	321679	537390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178597	115355	790276	672745
3. Фінансовий результат діяльності сегментів (р. 040 - р. 140)	180	95752	36286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-153887	-88890	-58135	-52594
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	95752	36286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-101291	-21999	-5539	9287
5. Активні звітних сегментів з курс	200	462164	329770	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49677	38934	511841	369704
Основні засоби	201	275134	176348	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36470	32372	311604	208740
Засоби	202	80332	76524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6613	1514	86943	72638
Дебіт. заборг. за ліквідацією авансів	203	1452	1890	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3033	2205	4485	4095
Деб. заборг. за тов., роб., посл.	204	102446	80988	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3561	2843	108807	83831
205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неперозплені активи з курс	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	57253	36984	57253	36984
Грошові кошти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	21034	25655	21034	25655
Інші активи	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	36219	11329	36219	11329
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	462164	329770	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106930	75918	569094	405688
6. Зобов'язання звітних сегментів з курс	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неперозплені зобов'язання з курс	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	398728	229526	398728	229526
Пенсійні зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2116	3094	2116	3094
Зарплатоплаті за кредитом	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	280348	137394	280348	137394
Інші поточні зобов'язання	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	28728	28522	28728	28522
За товари, роботи, послуги	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	87536	60516	87536	60516
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398728	229526	398728	229526
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Найменування показника	Код рр.ж.	Найменування звітних сегментів												Неперозплені статті		Усього	
		Україна		Безпарт		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	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	170421	193179	464044	416601	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	634465	609780
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	569094	405688	569094	405688
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 109 тис.грн., що не перевищує встановленого п.1.7 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 2020 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 структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема з використанням створеної системи внутрішнього аудиту (контролю);
- використання внутрішніх інструкцій товариства, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності з управління активами (облікові політики та документообіг);
- використання процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема елементів корпоративного управління.

До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику СУР Товариства відносить:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій товариства;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- дублювання та архівування інформації (резервне копіювання);
- організацію контролю доступу до інформації та приміщень товариства сторонніх осіб.

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

- 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 структурні 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 вимог нормативно-правових актів Товариством, зокрема за допомогою створеної системи внутрішнього аудиту (контролю).

До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) СУР товариства відносить:

- 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 СУР Товариство відносить:

- 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 контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

СУР 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.

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 прогнозні потоки 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 2020 року, збиток товариства склав 5539 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи товариства перевищують його поточні зобов'язання на 136 443 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 1 921 664 017 грн;
- пов'язане з відшкодуванням шкоди, що була завдана життю, здоров'ю та майну третіх осіб на суму 163 111 800 грн.
- пов'язане з захистом відповідальності застрахованих посадових осіб та товариства щодо претензій третіх сторін, включаючи витрати на судовий захист, на суму 55 288 400 грн.

Протягом 2020 року ПрАТ "Вайдманн-МПФ" було стороною судової справи № 906/484/20, яка розглядається Господарським судом Житомирської області, про визнання банкрутом КП «Малинтеплоенерго». Сума заявлених вимог: 699 167,73 грн. - заборгованості, 4236 грн. - сплата судового збору.

23. Інші питання.

Протягом року, що минув, товариством через нерозподілений прибуток проведено витрати минулих періодів на суму - 267 тис.грн.

24. Затвердження фінансової звітності

Дата до затвердження Загальними зборами акціонерів до випуску фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2020, 28 квітня 2021 року.

Голова правління

Головний бухгалтер



І.А.Волга

С.О.Онищенко

