

Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік
ПАТ “МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН”

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

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

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

Середня чисельність персоналу підприємства протягом 2013 року склала 546 чол.

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

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

Надання інформації.

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Основні засади облікової політики товариства. Розкриття основних статей балансу.

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

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

- будівлі, споруди та передавальні пристрої - 40 років;
- машини та обладнання:
 - обладнання енергетичне – 10 років;
 - картоно- та папероробне обладнання – 10 років;
 - обладнання вимірювальне та регулювальне – 5 років;
 - обладнання лабораторне – 5 років;
 - спеціалізований внутрішньозаводський транспорт і спец автомобілі – 4 роки;
 - обладнання інформаційне (и т.ч. комп'ютерна техніка та програмні засоби) – 4 роки;

транспортні засоби (за виключенням спеціалізованого внутрішньозаводського транспорту і спец автомобілів) – 5 років;

інструменти, прилади, інвентар (меблі):

- меблі спеціалізовані та пристосування для виконання технологічних операцій – 4 роки;
- пристосування для зберігання і транспортування – 4 роки;
- меблі та офісне оснащення – 8 років;
- нематеріальні активи – 4 роки

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості складала 260522 тис. грн. в т.ч.:

земельні ділянки 1327 тис грн.;
інвестиційна нерухомість 11484 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 53314 тис грн.;
машини та обладнання 183385 тис. грн.;
транспортні засоби 4180 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 5046 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 1758 тис. грн..

Їх знос (95460) тис. грн. в т. ч.:
інвестиційна нерухомість 3159 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 26498 тис. грн.;
машини та обладнання 58432 тис. грн.;
транспортні засоби 2828 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 2757 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 1758 тис. грн.;

Надійшло основних засобів протягом року 10822 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

первісна вартість 800 тис. грн.
знос (713) тис. грн.

Нараховано амортизації (15563) тис. грн.

Станом на 31.12.2013 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості склала 270821 тис. грн., їх знос - (110310) тис. грн.

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

Сума капітальних інвестицій в основні засоби та нематеріальні активи за рік склала 6858 тис. грн.

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів складає 24531 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 19028 тис. грн.

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

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

Балансова вартість запасів на кінець року становить 20608 тис. грн.:

сировина і матеріали 5157 тис. грн.;
паливо 445 тис грн.;
тара і тарні матеріали 488 тис. грн.;
запасні частини 2939 тис. грн.;
малоцінні та швидкозношувані предмети 2772 тис. грн.;
незавершене виробництво 1310 тис грн.;
готова продукція 7497 тис грн.

Поточною торговою дебіторською заборгованістю визнається заборгованість третіх сторін перед товариством, що виникла в результаті поставок в ході звичайної діяльності та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. Поточна дебіторська заборгованість на кінець року становить 31877 тис. грн. в т.ч. заборгованість пов'язаних сторін 7177 тис. грн.

Іншою поточною дебіторською заборгованістю є заборгованість третіх сторін перед товариством, що виникла не в результаті поставок в ході звичайної діяльності та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. Інша поточна дебіторська заборгованість на кінець року становить 115 тис. грн.

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

Розрахунки за заробітною платою	11,8 тис. грн.
Розрахунки за позиками виданими	2834 тис. грн.
Розрахунки по претензіях	7,9 тис. грн.
Резерв сумнівних боргів -	(2739) тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2072 тис. грн.

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

Резерв сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, створення резерву сумнівних боргів здійснюється не рідше одного разу на рік з урахуванням поточного стану дебіторської заборгованості на основі аналізу дебіторів. Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

Станом на 31.12.2013	тис. грн.
до 30 днів	5771,7
31-60 днів	7139,8
61-90 днів	2725,9
91-120 днів	2081,4
більше 120 днів	1804,6
Всього	19523,4

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

Призначення та умови використання елементів власного капіталу.

Станом на 31.12.2013 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 87 акції. До осіб, яким належить більше 5% акцій, відноситься корпорація "WICOR HOLDING AG".

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

До складу додаткового капіталу входять:

безоплатно одержані необоротні активи – 29 тис.грн;

До складу капіталу в дооцінках входить:

дооцінка основних засобів – 27495 тис.грн..

Товариство створює такі види забезпечень:

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

Довгострокові забезпечення підлягають дисконтуванню.

На дату балансу створено:

короткотермінові забезпечення виплат працівникам в сумі 1610тис.грн.;

поточні виплати на щорічні відпустки-1611тис.грн;

забезпечення матеріального заохочення - 2369тис.грн.;

інші забезпечення-190 тис. грн.

Протягом 2013 року здійснювалося створення та використання забезпечень:

поточні виплати на щорічні відпустки: створено - 3107 тис. грн., використано – 3001 тис. грн. невикористану частину зараховано до доходів операційної діяльності в сумі 210 тис. грн.;

забезпечення матеріального заохочення: використано – 2351 тис. грн., створено - 3307 тис. грн., невикористану частину зараховано до інших доходів операційної діяльності в сумі 258 тис. грн.;

інші забезпечення: створено 190 тис. грн., використано 163 тис. грн. , 14 тис. грн.. визнано іншими доходами операційної діяльності;

довгострокові зобов'язання за виплатами по закінченню трудової діяльності в сумі 1367 тис. грн.

Програма виплат працівникам по закінченню трудової діяльності пов'язана з доставкою виплат по пільговим пенсіям та зобов'язанням товариства перед трудовим колективом здійснити фіксовані виплати в залежності від стажу роботи на підприємстві працівникам, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію. В актуарних припущеннях використано ймовірність плинності кадрів в залежності від віку. При розрахунку теперішньої вартості витрат застосована ставка дисконту 13%, що визначається ринковим рівнем доходу довгострокових державних цінних паперів, та вираховане середньостатистичне зростання заробітної плати 1,6%.

Зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2013 року представлені довгостроковою частиною кредиту наданого корпорацією "WICOR HOLDING AG" в розмірі 31600 тис. грн.

Основна частина поточних зобов'язань представлена поточною заборгованістю то довгостроковим зобов'язанням перед корпорацією "WICOR HOLDING AG" в розмірі 38720 тис. грн.

До статті "Інші поточні зобов'язання" відносяться:

Розрахунки за відсотками нарахованими	3532 тис. грн.
ПДВ на аванси отримані	280 тис. грн.
Розрахунки за виконавчими документами	26,7 тис. грн.

Доходи та витрати.

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

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

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 206955 тис грн..

Інші операційні доходи мають таке наповнення:

дохід від реалізації інших необоротних активів – 805 тис. грн.;

одержані штрафи, пені, неустойки – 11 тис. грн.;

дооцінка запасів – 53 тис грн.;

операційна оренда - 73 тис. грн.;

інші доходи – 751 тис. грн.;

Інші фінансові доходи:

Дохід від курсових різниць – 585 тис грн.;

Одержані відсотки - 63 тис грн.

Інші доходи утворилися в основному за рахунок доходу від операційної оренди – 1285 тис грн.

Витрати понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються в тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Стаття інші операційні витрати:

Витрати на дослідження і розробку – 751 тис грн.;

Собівартість реалізованих запасів – 875 тис грн.;

Витрати на оплату праці – 4666 тис грн.;

Витрати на соціально – культурні заходи - 760 тис грн.;

Інші – 2279 тис грн..

Стаття «Фінансові витрати»:

Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти та витрати від курсових різниць – 3126 тис. грн..

Відсотки за кредит – 55 тис грн..

Інші фінансові витрати (відсотки за позикою по корпорації "WICOR HOLDING AG" – 6856 тис. грн) 6915 тис. грн.

Податок на прибуток.

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

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

Відстрочені податкові активи визнають з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

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 2013 р. Товариство отримало прибутки в сумі 11726 тис. грн.

Податок на прибуток за фінансовим обліком визначається як добуток прибутку за фінансовою звітністю на ставку податку на прибуток 19 % . За результатами фінансового обліку збиток за 2013 рік становить 835 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 01.01.2013 становлять суму 7409,4 тис. грн., станом на 31.12.2013 становлять суму 7858,7 тис. грн., відповідно тимчасові різниці за 2013 рік складають суму 449,3 тис. грн. Ця сума є базою для визначення відстроченого податкового активу і має наступні складові:

1) На кінець звітного року залишкова вартість основних виробничих засобів становить: за даними бухгалтерського обліку – 160630,8 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, 148233 тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (160630,8 тис. грн.) і податковою базою цього активу (148233 тис. грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню (12397,8 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає оподаткуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим зобов'язанням.

$12397,8 \times 18\% = 2231,6$ тис. грн.

2) Станом на кінець звітного року вартість активів на рахунку 371 “Розрахунки за виданими авансами”, що включені до валових витрат в податковому обліку несуттєва, а тому визначення відстрочених податкових зобов'язань по даній статті є недоречними.

3) На звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 47 становить 5780,3 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $5780,3 \times 18\% = 1040,5$ тис. грн.

та інші довгострокові зобов'язання, відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 55: 1366,8 тис. грн., таким чином, відстрочений податковий актив складає:

$1366,8 \times 18\% = 246$ тис. грн.

4) На звітну дату резерви сумнівних боргів відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 38 становить 2862,7 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $2862,7 \times 18\% = 515,3$ тис. грн.

5) На звітну дату запаси, відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 23,25,26, становлять 20608,2 тис. грн. В податковому обліку вартість запасів складає 23445,5 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $2837,3 \times 18\% = 510,7$ тис. грн.

Таким чином, загальна сума відстрочених податкових активів дорівнює : $2231,6 - 510,7 - 1040,5 - 246 - 515,3 = -80,9$ тис. грн.

Інформація щодо пов'язаних сторін.

Станом на кінець звітного періоду пов'язаними сторонами щодо ПАТ “Малинська паперова фабрика - **ВАЙДМАНН**” є корпорація “WICOR HOLDING AG” (Швейцарія) В бухгалтерських записях Товариства міститься наступна інформація щодо стосунків з корпорацією „WICOR HOLDING AG” протягом 2013 р. та станом на 31.12.2013:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 38720 тис. грн.;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання – 31600 тис. грн.;

Нараховано відсотків по зобов'язаннях перед „WICOR HOLDING AG” протягом 2013 р. – 6856 тис. грн.

Оцінка активів та зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснювалась за звичайними цінами.

Звітність за сегментами.

Визначення звітних сегментів товариства.

Суб'єкт господарювання відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

- його відображений у звітності дохід, 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.

Проведено аналіз наявних виробничих сегментів, а саме: перетранспортування електроенергії, готельні послуги, послуги зі збору та очищенню води, надання тепла, транспортні послуги, послуги бухгалтерського та юридичного характеру, послуги РМЦ, з метою визнання їх звітними.

Здійснений розрахунок свідчить, що сегменти з перетранспортування електроенергії, готельних послуг, послуг зі збору та очищенню води, надання тепла, транспортних послуг, послуг бухгалтерського та юридичного характеру, послуг РМЦ не можуть бути визнані звітними, оскільки величина їхнього сукупного доходу від реалізації продукції (товарів) та фінансовий результат не відповідають необхідному критерію (10%).

Оскільки два з трьох критеріїв для цих видів продукції щодо визнання їх звітними сегментами не виконуються, то дослідження балансової вартості активів проводити не доцільно.

Таким чином, звітним (пріоритетним) сегментом визначено виробництво паперу та картону .
Визначення географічного збутового допоміжного сегмента на основі критерію доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

(тис. грн.)

N запису	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Україна	102223		102223	Відповідає	Так	49,4
2	Експорт	104732		104732	Відповідає	Так	50,6
3		206955		206955			100,0 %

* критерій $p.3 \text{ гр.}3 * 10\% = 20695,5$

Балансова вартість активів звітних сегментів : Україна – 111502 тис грн., експорт – 114211 тис. грн.

Голова правління

А. В. Панченко

Т.в.о. головного бухгалтера

Н. П. Стельмах