

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 р.

Примітка 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 2018 року склала 502 чоловіки. Дочірні підприємства та філії відсутні.

Примітка 2. Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

Економічна ситуація 2018 року, в основному, характеризується одночасно як поступовим впливом позитивних економічних тенденцій та ознаками початку стабілізації ділового та інвестиційного клімату, так і зберіганням чинників стагнації економіки попередніх років, при цьому для України значний вплив має фактор сировинної орієнтованості щодо експорту. В макроекономічному сенсі динаміка зовнішньої торгівлі України в цілому покращилась внаслідок зростання цін на світових ринках на певну продукцію українського експорту.

Разом з тим, Україна зіткнулася і з рядом викликів протягом 2018 року, зокрема:

Економічна блокада ОРДЛО. Результатом стало збільшення залежності України від імпорту енергоресурсів, у першу чергу вугілля, зміна співвідношення потужностей різних типів електростанцій, яке надмірно перевищило допустимі навантаження на деякі з них. Також, дана подія значно вплинула на економічну ситуацію підприємств, які мали усталені виробничі зв'язки з регіоном.

Негативний торговельний баланс. Асиметрії у зовнішній торгівлі, недостатнє лобювання національних інтересів, труднощі сертифікації продукції вимагають подальшого проведення реформ і посилення потенціалу для забезпечення стійкого зростання України.

Вплив інфляційних процесів останніх років, на кінець 2018 року інфляція склала 9,8%.

Серед сприятливих чинників можна відзначити очікуване пом'якшення фіскальної політики і збереження активної інвестиційної діяльності підприємств.

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

Отже, незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі негативні особливості. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України, стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

Фінансова звітність Товариства відображає та фінансовий стан та поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

На діяльність товариства, у першу чергу, впливають загальні макроекономічні показники, соціально-економічна ситуація у державі, а також часті зміни у податковому та фінансовому законодавстві. Основні фінансові інструменти товариства включають: дебіторську та кредиторську заборгованість, інші поточні зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання.

Основним ризиком, притаманним фінансовим інструментам товариства є ризик ліквідності.

Задачею товариства є підтримання безперервності та гнучкості фінансування. За результатами аналізу своїх активів та зобов'язань за строками їх погашення та планування своєї ліквідності залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Крім того присутній кредитний та валютний ризики.

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 заборгованість притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська.

Товариство відносить до заходів управління кредитним ризиком:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах товариства;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості товариства;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах товариства простроченої дебіторської заборгованості.

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.

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 ризиками в товаристві є неперервним процесом, що включає ряд управлінських заходів. Процес управління ризиками є для товариства системним, інтегрованим в стратегічне та оперативне управління на всіх рівнях та охоплює всі підрозділи та працівників при виконанні їх функцій та обов'язків.

Примітка 3. Основи подання інформації

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року та пізніше.

В 2018 році Компанія прийняла всі стандарти МСФЗ, а також зміни до них та інтерпретації, які вступили в силу з 01 січня 2018 року та мають відношення до її діяльності.

На дату випуску цієї фінансової звітності, Радою МСБО були визначені нові стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів, які не вступили в силу і не були прийняті Товариством достроково:

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (замінює такі стандарти та інтерпретації: МСБО (IAS) 17 «Оренда»; Інтерпретація IFRIC 4 «Визначення, чи містить угода оренду»; SIC-15 «Операційна оренда: заохочення»; SIC-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду»). МСФЗ (IFRS) 16 встановлюють принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду з метою забезпечення того, щоб лізингоотримувачі та лізингодавці надавали відповідну інформацію, яка сумлінно представляє ці операції. Був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності стандартом МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» матиме вплив на відображення активів та зобов'язань Компанії, набуття чинності інших стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Компанія не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

Примітка 4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

4.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

4.2. Основи підготовки звітності

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження управлінського персоналу Товариства базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел.

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

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Товариство не могло продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний рік є облікові політики, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час складання фінансової звітності Товариство дотримувалося також вимог національних актів законодавства стосовно організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання товариства первісно оцінюються під час їх

придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними товариством в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одного року).

4.3. 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.

4.4. 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.

4.5. Дебіторська заборгованість

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

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

Поточною торговою дебіторською заборгованістю визнається заборгованість перед товариством, що виникла в результаті поставок в ході звичайної діяльності та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. Поточна дебіторська заборгованість відображається в балансі за чистою реалізаційною вартістю на дату балансу, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Товариство створює резерви під знецінення сумнівної дебіторської заборгованості. 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.

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 з урахуванням поточного стану дебіторської заборгованості.

4.6. Фінансові інструменти

До фінансових інструментів товариства відносяться: дебіторська заборгованість, грошові кошти, кредити та кредиторська заборгованість. Товариство визнає дебіторську заборгованість на дату її виникнення.

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

4.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

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

4.8.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

Дооцінка основних засобів, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

4.8.2. 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.

4.8.3. Амортизація основних засобів.

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

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

- будівлі - 40 років;
- споруди - 15 років;
- передавальні пристрої - 10 років;
- машини та обладнання:
 - обладнання енергетичне – 10 років;
 - картоно- та папероробне обладнання – 10 років;
 - обладнання вимірювальне та регулювальне – 5 років;
 - обладнання лабораторне – 5 років;
 - спеціалізований внутрішньозаводський транспорт і спец автомобілі – 4 роки;
 - обладнання інформаційне (в т.ч. комп'ютерна техніка та програмні засоби) – 4 роки;
- транспортні засоби (за виключенням спеціалізованого внутрішньозаводського транспорту і спец автомобілів) – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі):
- меблі спеціалізовані та пристосування для виконання технологічних операцій – 4 роки;
- пристосування для зберігання і транспортування – 4 роки;
- меблі та офісне оснащення – 8 років;

4.9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

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

4.10. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство із застосуванням зовнішніх і внутрішніх джерел інформації оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

4.11. 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.

4.12. Запаси

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

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

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

Оцінка оприбуткування та вибуття одиниці незавершеного виробництва, готової продукції, напівфабрикатів власного виробництва, продукції невідповідної якості, виготовленої тари, пиломатеріалів (тарних матеріалів) проводиться за методом стандартних витрат п(планових цін).

Фактична собівартість готової продукції (робіт чи послуг) розраховується Товариством в кінці звітного місяця.

Результат відхилень фактичної собівартості від планових цін відображається на відповідних субрахунках «Цінові різниці» рахунків 23, 25, 26. Розподіл цінових різниць за номенклатурою напівфабрикатів та готової продукції здійснюється пропорційно вартості напівфабрикатів та готової продукції за їх плановими цінами.

Переоцінка запасів за меншою з двох вартостей - чистою вартістю реалізації чи справедливою вартістю, здійснюється не рідше одного разу на рік на дату балансу.

4.13. 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.

4.14. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює такі забезпечення:

- 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.

4.15. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові та довгострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

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.

4.16. Визнання доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

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

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

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

4.17. Витрати за позиками

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

До складу витрат включені відсотки за позику від корпорації "Weidmann Holding AG, безпосередньо пов'язаною з придбанням обладнання та оплати робіт з модернізації картоноробної машини.

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

Примітка 5. Основні засоби.

Станом на 01.01.2018 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості складала 381760 тис. грн. в т.ч.:

- земельні ділянки 1743 тис грн.;
- інвестиційна нерухомість 11926 тис. грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої 72645 тис грн.;
- машини та обладнання 281199 тис. грн.;
- транспортні засоби 4464 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 9636 тис. грн.;

Інші необоротні матеріальні активи 147 тис. грн.;

Знос основних засобів та інвестиційної нерухомості склав 175158 тис. грн., в т. ч.:

- інвестиційна нерухомість 5015 тис. грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої 37409 тис. грн.;
- машини та обладнання 122813 тис. грн.;
- транспортні засоби 4322 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 5599 тис. грн.;

Надійшло основних засобів протягом року - 31415 тис. грн. в т.ч.:

- будинки, споруди та передавальні пристрої 7062 тис. грн.;
- машини та обладнання 21846 тис. грн.;
- транспортні засоби 721 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 1786 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

- первісна вартість 754 тис. грн. в т.ч.:
 - будинки, споруди та передавальні пристрої 196 тис. грн.;
 - машини та обладнання 316 тис. грн.;
 - транспортні засоби 128 тис. грн.;
 - інструменти, прилади, інвентар (меблі) 35 тис. грн.;
 - інші необоротні матеріальні активи 79 тис. грн.
- знос (562) тис. грн. в т.ч.:
 - будинки, споруди та передавальні пристрої 182 тис. грн.;
 - машини та обладнання 223 тис. грн.;
 - транспортні засоби 128 тис. грн.;
 - інструменти, прилади, інвентар (меблі) 29 тис. грн.;

Нараховано амортизації (23581) тис. грн. в т.ч.:

- інвестиційна нерухомість 414 тис. грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої 3719 тис. грн.;
- машини та обладнання 17841 тис. грн.;
- транспортні засоби 223 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 1384 тис. грн.;

Станом на 31.12.2018 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості складала 412421 тис. грн., їх знос (198177) тис. грн. в т.ч.:

- земельні ділянки 1743 тис грн.;
- інвестиційна нерухомість 11926 тис. грн.;

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

- будинки, споруди та передавальні пристрої 79511 тис грн.;
- машини та обладнання 302854 тис. грн.;
- транспортні засоби 4932 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 11398 тис. грн.;

Інші необоротні матеріальні активи 57 тис. грн.

Знос основних засобів та інвестиційної нерухомості склав 198177 тис. грн., в т. ч.:

- інвестиційна нерухомість 5429 тис. грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої 40946 тис. грн.;
- машини та обладнання 140431 тис. грн.;
- транспортні засоби 4417 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 6954 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 2017 рік склала 31284 тис.грн. за 2018 рік - 31533 тис.грн.

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів - 0 грн.

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

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів - 38390 тис. грн.

Примітка 6 . 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.

Балансова вартість запасів на початок року становить 71548 тис.грн.:

- сировина і матеріали 31573 тис.грн.;
- паливо 1687 тис. грн.;
- тара і тарні матеріали 6123 тис.грн.;
- запасні частини 4059 тис.грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети 4849 тис.грн.
- незавершене виробництво 5443 тис.грн.;
- готова продукція 17814 тис.грн.

Балансова вартість запасів на кінець року становить 110052 тис.грн.:

- сировина і матеріали - 65537 тис.грн.;
- паливо - 1145 тис. грн.;
- тара і тарні матеріали - 6464 тис.грн.;
- запасні частини - 3878 тис.грн.;
- будівельні матеріали - 2139 тис.грн.;
- інші матеріали – 515 тис.грн.
- малоцінні та швидкозношувані предмети - 4105 тис.грн.
- незавершене виробництво- 4237 тис.грн.;
- готова продукція - 22032 тис.грн.

На 31.12.2018 запаси відображені за меншою з двох вартостей - чистою вартістю реалізації або справедливою вартістю. Вартість уцінених запасів на дату балансу склала 4955 тис.грн.

Сума переоцінки, що виникла за результатом перегляду справедливої вартості та чистої вартості реалізації за 2018 і відображена у фінансових результатах звітнього року, склала: дооцінка +718 тис.грн., уцінка -113 тис.грн.

Примітка 7. Дебіторська заборгованість.

Чиста реалізаційна вартість поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи(послуги):

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

- на початок року становить 88477 тис.грн., в т.ч. заборгованість пов'язаних сторін - 66187 тис.грн.
- на кінець року становить 82583 тис.грн., в т.ч. заборгованість пов'язаних сторін - 53694 тис. грн.

Чиста реалізаційна вартість іншої поточної дебіторської заборгованості на початок року становить 100 тис.грн. на кінець року становить 67 тис.грн.

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

- Розрахунки за заробітною платою, заборгованість яких складає: на початок року - 32 тис.грн. на кінець року - 37 тис.грн.
- Розрахунки за позиками виданими, заборгованість яких складає: на початок року 7 тис.грн.; на кінець року 9 тис.грн.
- Розрахунки інші: на початок року 40 тис. грн на кінець року 21 тис.грн.
- Заборгованість по розрахунках за соціальною допомогою, що складає: на початок року 21 тис.грн. на кінець року 0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на початок року - 8363 тис. грн на кінець року – 4466 тис.грн.

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

За термінами погашення	2018р., тис.грн.	2017р., тис.грн
непрострочена	61183	78602
Прострочена:		
До 30 днів	18044	9502
31-60 днів	3331	244
61-90 днів	1	62
91-120 днів	8	66
більше 120 днів	16	1
Всього	82583	88477

Резерв сумнівних боргів на 01.01.2018 року складав 10062,6 тис. грн. Вивільнено протягом 2018 року 2777,4 тис. грн., списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву 53,3 тис. грн., зменшено за рахунок зміни курсових різниць 54,8 тис. грн. Резерв сумнівних боргів на 31.12.2018 складає 7177,2 тис. грн.

Примітка 8. Грошові кошти.

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

Станом на 01.01.2018 року - 22311 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 – 14968 тис. грн.

Примітка 9. Призначення та умови використання елементів власного капіталу.

Станом на 31.12.2018 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.

До складу капіталу в дооцінках входить дооцінка основних засобів– 27059 тис.грн.

Примітка 10. Забезпечення.

Протягом 2018 року здійснювалося створення та використання таких забезпечень:

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

- 1) поточні виплати на щорічні відпустки:
Залишок на 31.12.2017 - 8654 тис. грн.
створено - 6813 тис. грн., використано – 6719 тис. грн.;
Залишок на 31.12.2018 - 8748 тис. грн;
- 2) забезпечення матеріального заохочення :
Залишок на 31.12.2017-4894 тис. грн
використано – 4130 тис. грн., створено -5730 тис. грн.; вивільнено-2539 тис. грн.
Залишок на 31.12.2018 - 3955 тис. грн;
- 3) виплати працівникам по закінченню трудової діяльності(короткострокова частина):
Залишок на 31.12.2017-3869 тис. грн.
створено – 1004 тис. грн, використано – 352 тис. грн.;
Залишок на 31.12.2018 - 4521 тис. грн;
- 4) інші забезпечення (забезпечення щодо витрат на послуги перевізників та професійні послуги, акти яких не представлені до обліку звітного року):
Залишок на 31.12.2017-604 тис. грн
Використано – 593 тис. грн
Вивільнено -12 тис. грн
Створено 117 тис. грн
Залишок на 31.12.2018 -117 тис. грн
- 5) Довгострокові забезпечення за виплатами по закінченню трудової діяльності:
Залишок на 31.12.2017-2886 тис. грн
створено – 0 тис. грн,
Вивільнено – 113 грн.;
Залишок на 31.12.2018 – 2773 тис. грн.

В актуарних припущеннях використано ймовірність плинності кадрів в залежності від віку. При розрахунку теперішньої вартості витрат враховане середньостатистичне зростання заробітної плати на 12%. Ставка дисконтування застосована у розмірі 18%, що більша за минулорічну на 4%.

Примітка 11. Зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом представлені довгостроковою частиною кредиту наданого корпорацією “Weidmann Holding AG” на 01.01.2018 в розмірі 133982 тис. грн. станом на 31.12.2018 року в розмірі 79285 тис. грн. та забезпеченням для виплат працівникам по закінченню трудової діяльності на 01.01.2018 в сумі 2886 тис. грн. станом на 31.12.2018 в сумі 2773 тис. грн.

Основна частина поточних зобов'язань представлена поточною заборгованістю по довгостроковим зобов'язанням перед корпорацією “ Weidmann Holding AG ” на 01.01.2018 в розмірі 50243 тис. грн. станом на 31.12.2018 в розмірі 85628 тис. грн.

До статті “Інші поточні зобов'язання “ відносяться:

Розрахунки за відсотками нарахованими- на 01.01.2018 – 7489 тис. грн на 31.12.2018 - 13243 тис. грн.

Узгодження зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю.

Зміни у зобов'язаннях товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки відбулися або майбутні грошові потоки класифікуватимуться у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

Кредит від пов'язаних сторін станом на 01.01.2018 року складає 184225 тис. грн, рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності - 10696 тис. грн. (погашення частини кредиту), негрошові операції – 8616 тис. грн. (прибуток від курсових різниць). Кредит від пов'язаних осіб станом на 31.12.2018 року – 164913 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності включає сплату відсотків по кредиту у сумі 6692 тис. грн. та погашення кредиту у сумі 10696 тис. грн.

Примітка 12. Доходи та витрати.

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 639590 тис грн.

Інші операційні доходи (37174 тис.грн) мають таке наповнення:

- дохід від реалізації інших оборотних активів – 20805 тис. грн.;
- операційна оренда - 8182 тис. грн.;
- дохід від вивільнення резервів – 5416 тис.грн
- інші доходи – 2771 тис. грн.

Інші фінансові доходи(15694 тис.грн):

- дохід від курсових різниць – 15398 тис грн.;
- одержані відсотки - 296 тис грн.

Інші доходи в сумі 1147 тис.грн. виникли в результаті оприбуткування запасів від ліквідації необоротних активів.

Витрати за позиками визнаються як витрати періоду.

Інші операційні витрати (26898 тис.грн):

- витрати на дослідження і розробку – 9075 тис грн.;
- собівартість реалізованих запасів –16100 тис грн.;
- сумнівні та безнадійні борги – 32 тис.грн
- втрати від знецінення запасів – 302 тис.грн.
- інші – 1389 тис грн.

Фінансові витрати (20941 тис.грн):

- витрати на купівлю – продаж іноземної валюти та витрати від курсових різниць 7936 тис. грн.;
- відсотки за позикою по корпорації “ Weidmann Holding AG ” – 13005 тис.грн.

За аналогічний період попереднього року.

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 603738 тис грн.

Інші операційні доходи (29756 тис.грн) мають таке наповнення:

- дохід від реалізації інших оборотних активів – 18967 тис. грн.;
- операційна оренда - 7526 тис. грн.;
- інші доходи – 3263 тис. грн.

Інші фінансові доходи(15517 тис.грн):

- дохід від курсових різниць – 15308 тис грн.;
- одержані відсотки - 209 тис грн.

Інші доходи в сумі 1229 тис.грн. виникли в результаті оприбуткування запасів від ліквідації необоротних активів.

Витрати за позиками визнаються як витрати періоду.

Інші операційні витрати (16005 тис.грн):

- витрати на дослідження і розробку – 2900 тис грн.;
- собівартість реалізованих запасів –11178 тис грн.;
- сумнівні та безнадійні борги – 358 тис.грн
- втрати від знецінення запасів – 430 тис.грн.
- інші – 1139 тис грн.

Фінансові витрати (50825 тис.грн):

- витрати на купівлю – продаж іноземної валюти та витрати від курсових різниць – 36896 тис. грн.;
- відсотки за позикою по корпорації “ “ Weidmann Holding AG ” – 13929 тис.грн.

Примітка 13. 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.

ПРАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

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 2018 р. Товариство отримало прибуток в сумі 17575 тис.грн. Податок на прибуток за фінансовим обліком визначається як добуток прибутку за фінансовою звітністю на ставку податку на прибуток 18 % .За результатами фінансового обліку прибуток за 2018 рік становить 20786 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 01.01.2018 становлять суму -23349,2 тис. грн., станом на 31.12.2018 тимчасові різниці складають суму - 16268,3 тис. грн. Зміна тимчасових різниць - 7080,9 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 – 214646,8 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,- 218551,3тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (214646,8 тис. грн.) і податковою базою цього активу (218551,3тис.грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню (3904,4 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим активом: $3904,4 \times 18\% = 702,8$ тис. грн.

2) на кінець звітного року вартість запасів за даними бухгалтерського обліку – 110051,8тис.грн

За даними, що будуть включені у податковому обліку у витрати в наступних податкових періодах– 115006,7 тис.грн. Таким чином, тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню складає – 4954,8 тис.грн. Відстрочений податковий актив= $4954,8 \times 0,18 = 891,9$ тис.грн.

3) на звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 47 становить 231,9тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $231,8 \times 18\% = 41,7$ тис. грн.

4) станом на 31.12.2018 на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» обліковується сума 7177,2 тис.грн., яка ще не включена до податкових витрат, та створює відстрочений податковий актив у сумі $7177,2 \times 0,18 = 1291,9$ тис.грн.

Таким чином, загальна сума відстрочених податкових активів на 31.12.2018 дорівнює :

$702,8 + 891,9 + 41,7 + 1291,9 = 2928,3$ тис. грн.

Примітка 14. Інформація щодо виправлення помилок та зміни капіталу в дооцінках.

У результаті вибуття основних засобів протягом 2018 року списано їх дооцінку в нерозподілений прибуток в сумі 76 тис. грн.

Виправлено помилки на суму - 193 тис грн, проведено витрати минулих періодів на суму - 270,0 тис.грн.

Примітка 15. Інформація щодо пов'язаних сторін.

Найменування/ПІБ	Кількість, тип, клас належних їм акцій
Корпорація "Weidmann Holding AG"	1 265 641 простих, іменних
Покотило Вячеслав Григорович	4 простих, іменних
Волга Ігор Анатолійович	0
Пономаренко Віктор Дмитрович	3 простих, іменних
Костюченко Андрій Андрійович	4 простих, іменних
Бояршин Іван Миколайович	1 проста, іменна
Прокопенко Валентина Василівна	7 простих, іменних
Швидун Олександр Володимирович	3 простих, іменних
Головатчик Сергій Севастьянович	0
Іваницька Олена Володимирівна	0
Пономаренко Наталія Євгенівна	0

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

Захарчук Тамара Миколаївна	0
----------------------------	---

За 2018 рік та станом на кінець звітного періоду Товариство мало операції та заборгованості з такими пов'язаними сторонами :

- корпорація “Weidmann Holding AG” (Швейцарія), материнська компанія (95% корпоративних прав);
- ДП “Вайдманн Малин Ізоляційні Компоненти” (Україна);
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія);
- Weidmann Tecnología Eléctrica de México S.A. de C.V. (Мексика)
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Турція);
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія),

та фізичними особами-провідним управлінським персоналом, який безпосередньо або опосередковано має повноваження та є відповідальним за планування, управління та контроль діяльності товариства: члени правління, члени Наглядової ради, члени ревізійної комісії та головний бухгалтер.

У фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2018 міститься наступна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Баланс:

дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 53694тис.грн ;

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 85628тис.грн.;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання – 79285 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 25 777 тис.грн;
- розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту – 13243 тис. грн.;
- забезпечення виплат персоналу (резерв на відпустки та короткотермінові забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.471) – 776,2 тис.грн;
- розрахунки за заробітною платою провідному управлінському персоналу (рах. 66) – 172,0 тис.грн;

▪ інші довгострокові зобов'язання -(забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах .55)- 494,5 тис.грн з терміном погашення:

202,7тис.грн - 2роки

100,0 тис.грн – 8 років

4,6 тис.грн -10 років

33,9 тис.грн - 11 роки

136,5 тис.грн - 13 роки

15,2 тис.грн - 18 роки

1,6 тис.грн - 22 роки

Звіт про фінансові результати:

- чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг - 306339 тис.грн;
- інші операційні доходи(надані послуги, операційна оренда) – 10588 тис.грн.;
- інші операційні витрати, адміністративні та витрати на збут (витрати за ліцензійними платежами, управлінські послуги та інше) – 25384 тис.грн;
- витрати за відсотками по кредиту - 13005тис.грн.;
- витрати на оплату праці провідному управлінському персоналу - 9254,8 тис.грн.

Примітка 16. Звітність за сегментами.

Товариство розкриває інформацію щодо операційних сегмент, які відповідають будь-якому з таких критеріїв: його дохід, відображений у звітності, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10 % (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів, абсолютна величина відображеного в звітності прибутку становить 10 % (або більше) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів; його активи становлять 10 %(або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Визначення звітних сегментів товариства.

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

N запису	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Виробництво паперу та картону, інші вироби	623 075,0	0,0	623 075,0	Відповідає	Так	97%
2	тех випробування	133,0	0,0	133,0	Не відповідає	Ні	0%
2	Перетранспортування електроенергії	3 031,0	0,0	3 031,0	Не відповідає	Ні	0%
3	Готельні послуги	404,0	0,0	404,0	Не відповідає	Ні	0%
4	Послуги по збору та очищенню води	5 972,0	0,0	5 972,0	Не відповідає	Ні	1%
5	Послуги з надання тепла	1 184,0	0,0	1 184,0	Не відповідає	Ні	0%
6	Транспортні послуги	299,0	0,0	299,0	Не відповідає	Ні	0%
7	Послуги адміністративного характеру	4 977,0	0,0	4 977,0	Не відповідає	Ні	1%
8	Послуги РМЦ	515,0	0,0	515,0	Не відповідає	Ні	0%
9	Разом	639 590,0	0,0	639 590,0	X	X	100%

* критерій $p.114 \text{ грн} \cdot 10\% = 63959,0$

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

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

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

(тис. грн.)

№ запису	Господарський сегмент	Прибуток сегмента	Збиток сегмента	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Виробництво паперу та картону, інші вироби	4287,0		Відповідає	Так	41%
2	тех випробування	16,0		Не відповідає	Ні	0%
3	Перетранспортування електроенергії	1452,0		Не відповідає	Ні	14%
4	Готельні послуги		245,0	Не відповідає	Ні	0%
5	Послуги по збору та очищенню води	4136,0		Не відповідає	Ні	40%
6	Послуги з надання тепла	340,0		Не відповідає	Ні	3%
7	Транспортні послуги		29,0	Не відповідає	Ні	0%
8	Послуги адміністративного характеру	87,0		Не відповідає	Ні	1%
10	Послуги РМЦ	99,0		Не відповідає	Ні	1%
11	Разом	10417,0	274,0	*	*	100%

* критерій $p.11 \text{ гр.3} \cdot 10\% = 1069,1$

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

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

ПрАТ «Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

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

(тис. грн.)

N запису	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Україна	205 870,0		205 870,0	Відповідає	Так	32,2%
2	Експорт	433 720,0		433 720,0	Відповідає	Так	67,8%
3		639 590,0		639 590,0			100,0%

* критерій $p.3 \text{ гр.}3 \cdot 10\% = 63959$

Примітка 17. 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.

Примітка 18. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2018 буде затверджуватися Загальними зборами акціонерів, дата проведення яких запланована на 25 квітня 2019 року.

Голова правління

І.А. Волга

Т.в.о головного бухгалтера

Н.В.Водяна