

**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

Примітки до фінансової звітності,  
підготовленої відповідно до МСФЗ,  
за рік, що закінчився  
**31 грудня 2022 року**

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

---

### **1. Загальна інформація**

Приватне акціонерне Товариство «Малинська паперова фабрика - Вайдманн» (далі за текстом – «Товариство») засноване відповідно до рішення Державного комітету України з матеріальних ресурсів від 27 червня 1994 року №165 шляхом перетворення державного підприємства – Малинської паперової фабрики у відкрите акціонерне Товариство відповідно до Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15.06.1993р. Товариство у квітні 2017 року згідно рішення Загальних зборів акціонерів змінило тип акціонерного товариства з публічного на приватне, у зв'язку з чим було змінено найменування Товариства 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 Товариства протягом 2022 року склала 568 чоловік.

Станом на 31.12.2022р. Товариство володіло 100% корпоративних прав ТОВ «ВМІК» (код за ЄДРПОУ: 32002742), яке було приєднане до Товариства 31.10.2022р., але на звітну дату і на дату затвердження фінансової звітності ще перебувало у стані припинення та виключення з ЄДРПОУ.

Код за ЄДРПОУ: 00278735.

Скорочене найменування Товариства: ПрАт «Вайдманн-МПФ».

Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування): 22.01.1992р. (02.08.2017р.).

Місцезнаходження Товариства: Житомирська обл. м.Малин вул.Приходька, 66.

організаційно-правова форма: акціонерне Товариство;

країна реєстрації: Україна;

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

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

### **2. Основа підготовки фінансової звітності**

#### **Заява про відповідність**

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства та представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказане інше.

#### **Основа оцінки**

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком тих елементів фінансової звітності, які, згідно МСФЗ, вимагають застосування іншої основи оцінки.

#### **Безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал оцінив здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Ці міркування включали, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності суб'єкта господарювання пов'язані з війною, можливі обмеження на діяльність та ринкові умови. При цьому враховувались події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової звітності до випуску.

**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Чинники, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства:

Найменування чинника	Наявність або відсутність впливу	Обґрунтування впливу або відсутності впливу
Залежність від російського чи білоруського ринків	відсутній вплив	З початком війни компанія відмовилася від будь-якої співпраці з компаніями, які знаходяться на території цих держав, чи мають бенефіціарного власника з цих держав
Наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій	відсутній вплив	дочірніх компаній та активів в Росії, Білорусі та в зоні бойових дій немає
Пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями	відсутній вплив	пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями немає
Стан трудових ресурсів	відсутній вплив	Забезпечені безпечні умови праці, існує ймовірність збільшення кількості мобілізованих працівників.
Відключення світла	Наявний	Товариство має дві лінії живлення, що дає змогу використовувати альтернативний варіант в разі пошкодження однієї з них, але навіть за таких умов зберігається суттєва невизначеність щодо безперервності постачання електроенергії через війну
Безпека ключових активів	відсутній вплив	Ключові активи не перебувають під загрозою, але ризики зберігаються через війну
Мобільність бухгалтерської бази, доступ до первинних документів, печаток, стабільність підписантів	відсутній вплив	Бухгалтерська база та програма звітності знаходиться на віддаленому сервері в Хорватії, можлива робота з будь-якого місця, доступ до первинних документів та печаток вільний, в безпечному місці, підписанти на місці, та діє електронний підпис
Здатність та плани перенесення основної діяльності в короткі строки на нове місце (сировинна база, виробничі потужності, торгова мережа, логістичні ланцюги)	відсутній вплив	Немає потреби
Попит на готову продукцію, товар, роботу, послугу в умовах воєнного стану	відсутній вплив	Ринок виробників силового та розподільчого обладнання, які є основними замовниками електроізоляційних паперів та картону працює стабільно, укладаються угоди та відбувається реалізація, крім того, сировина відноситься до критичного імпорту, тому продовжується виконання імпортних контрактів

В зв'язку з війною ризики щодо безперервності діяльності зберігаються, хоча вони і значно знизилися по відношенню до тих, що були на її початку.

**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 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.

**3. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень**

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р., 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.

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2023 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Товариство достроково не застосовувала зазначені нові



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

стандарті і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

Поправки до існуючих стандартів	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
• МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020 року)	1 січня 2023 року
• МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021 року)	1 січня 2023 року
• МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021 року)	1 січня 2023 року
• МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021 року)	1 січня 2023 року
• МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020 року)	1 січня 2023 року
• МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022 року)	1 січня 2024 року
• МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022 року)	1 січня 2024 року
• МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

**4. Операції в іноземних валютах**

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на таку дату.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлений на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються з використанням обмінного курсу на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках, за виключенням різниць, що виникають при перерахунку фінансових інструментів, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

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

	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 01.01.2022р.
Долар США/гривня	36,5686	27,2782
Євро/гривня	38,951	30,9226
RUB/гривня	0,50708	0,36397

**5. Основні засади облікової політики**

Облікова політика Товариства затверджена заступником голови правління з питань фінансів та обліку 25.05.2020р. і застосовується з 01.01.2020р. на виконання вимог ст.12<sup>1</sup> Закону України від 16.07.1999р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS).

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.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

### Облік основних засобів

#### Визнання та оцінка основних засобів та МНМА

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 та МНМА 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 – 20 000,00 (двадцять тисяч) гривень) визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Основні засоби та МНМА 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 та МНМА 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 20 000 грн., а МНМА коли очікуваний строк корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартість яких менше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби та МНМА 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 та МНМА

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

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 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;

картонно- 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 пристосування для виконання технологічних операцій – 4 роки;
- пристосування для зберігання і транспортування – 4 роки;
- меблі та офісне оснащення – 8 років.

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

Амортизація МНМА нараховується в розмірі 100% в місяці введення його в експлуатацію.

### 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 їх 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 із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

активи із невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на зменшення корисності не рідше одного разу на рік.

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:

- старіння або фізичне пошкодження активу;
- 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);
- 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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

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 МСФЗ 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.

### **Витрати на позики МСБО 23**

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 5 000 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.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

Платежі для договорів оренди строком менше ніж 12 місяців або вартістю орендованого майна менше ніж 5 000 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.

### 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, 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.

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;



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- 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

12.01.2022р. Товариство придбало 100% корпоративних прав ТОВ «ВМІК» (код за ЄДРПОУ: 32002742), яке було приєднане до Товариства 31.10.2022р., але на звітну дату і на дату затвердження фінансової звітності ще перебувало у стані формального припинення та виключення з ЄДРПОУ.

### Фінансові інструменти

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (СВПЗ), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

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.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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.

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) 16, 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.

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 зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), якщо воно класифікується як



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

утримуване для торгівлі, є похідним фінансовим інструментом, або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

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.

### Позики надані і дебіторська заборгованість

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

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

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

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

### Поточна дебіторська заборгованість

Поточною торговою дебіторською заборгованістю визнається будь-яка заборгованість третіх сторін перед Товариством, що виникла в результаті поставок продуктів та надання послуг, що є типовими для господарської діяльності Товариства, та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. В цю статтю включаються також аванси видані.

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

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

Резерв сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. Резерв визначається на всі види поточної заборгованості. Для дебіторської заборгованості компаній корпорації «Weidmann Holding» резерв сумнівних боргів не створюється.

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

---

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.

**Згорання 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 Товариство 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 забезпечення на оплату невикористаних відпусток, який 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 у Товаристві працівникам, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію. Довгострокові забезпечення підлягають дисконтуванню.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

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.

### 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;
- 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;



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

- 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 Товариства, зокрема - дивіденди, відсотки отримані за строковими депозитними вкладками, доходи від операційної та неопераційної курсової різниці 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: безоплатно отримані необоротні активи, вартість запасів, отриманих у результаті ліквідації необоротних активів, доходи від інвестиційного майна 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.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

Склад витрат:

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

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

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

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

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

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, амортизація, втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую 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



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 Товариством (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);

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

- 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.

Фінансові витрати

### 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.

### Інші витрати

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

Вплив змін валютних курсів

Відповідно до МСФО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» Товариство у звіті про сукупний дохід за 2022 рік позитивні та негативні курсові різниці відображає розгорнуто.

## 6. 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.

### Збиток від зменшення корисності основних засобів

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Ця оцінка передбачає значні управлінські судження. Але значна невизначеність відносно фінансових і політичних змін може вплинути на відшкодовану суму таких необоротних активів Товариства, що наявні у Товаристві, та на здатність інвестувати в майбутньому у основні засоби.

Сума збитку від знецінення корисності основних засобів може бути переглянута. Ці оцінки, включаючи використану методологію, можуть мати істотний вплив на вартість об'єктів основних засобів та знецінення інших нефінансових активів.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

### Основні засоби

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичний строк корисного використання може відрізнятись від оцінки Керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів в 2022 році не відбулося.

### Пенсійні зобов'язання

Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів (Примітка 12), які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плинності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у складі прибутку або збитку. Ставка дисконтування для пенсійних зобов'язань визначається на рівні оціночних суджень та може переглядатись щорічно.

### 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.

### Забезпечення за судовими процесами

Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

### 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 здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик.

**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

**7. Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість**

**Основні засоби та інвестиційна нерухомість за 2022 рік**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переціновка (доціновка +, уціновка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переціненою) вартістю	знос	отримані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду			
													первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102	-	1854	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	106	28321	6486	-	-	-	-	-	83	-	-28063	-6111	458	458	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	120	258380	54970	25622	-	-	150	150	11250	-	71967	25620	353819	88690	-	-	458	438
Машини та обладнання	130	442425	199654	-	-	-	1083	806	26345	-	130204	83339	561546	308532	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3062	4923	-	-	-	-	-	119	-	1117	1117	6179	6129	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мобіль)	150	13878	8325	7226	-	-	268	185	2450	-	13875	5925	34711	16515	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні нематеріальні активи	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні необоротні активи	200	1595	-	-	-	-	32	-	-	-	-	-	1543	-	-	-	-	-
Тимчасові (непідлягають) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна гара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>751613</b>	<b>274358</b>	<b>32848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1553</b>	<b>1141</b>	<b>40247</b>	<b>-</b>	<b>179202</b>	<b>106890</b>	<b>942110</b>	<b>420354</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>458</b>	<b>438</b>

Надійшло основних засобів протягом року – 32 858 тис.грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

- первісна вартість 1 553 тис.грн.;
- знос (1 141) тис.грн.

Нараховано амортизації (40 247) тис.грн.

Інші зміни за рік пов'язані з приєднанням ТОВ «ВМІК»:

- первісна вартість 172 623 тис.грн.;
- знос = (106 890) тис.грн.

Після проведення тесту оцінки наявності ознак того, що корисність активів може зменшитись, відповідно до вимог стандарту МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів», який вказав на необхідність проведення розрахунку. Базуючись на проведеному розрахунку «Вартості при використанні», де одиницею, яка генерує грошові потоки, виступало Товариство в цілому, можна стверджувати що Товариство не повинно зменшувати вартість активів.

**Розрвхунок Вартісті при використанні**

Балансова вартість необоротних активів Товариства станом 31.12.2022	<b>542 104 тис.грн.</b>
Дискантований грошовий потік	<b>634 876 тис.грн.</b>
Термінальна вартість	<b>998 868 тис.грн.</b>
<b>Вартісті при використанні</b>	<b>1 633 744 тис.грн.</b>

Сума капітальних інвестицій в основні засоби та нематеріальні активи за рік склала 32 858 тис.грн.

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів – 423 239 тис.грн.

Первісна вартість переданих в оперативну оренду будівель і землі склала 458 тис.грн., їх знос – 458 тис.грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів – 94 089 тис.грн.



**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2022р. компанія має наступну інвестиційну нерухомість:

Інвентарний номер	Назва основного средства	Дата оприбуткування	Балансова вартість станом на 31.12.2022
551100228	"Буд-ля кафе "Ритм"	01.01.1956	0,00

З метою порівняння даних наводимо інформацію за 2021 рік.

**Основні засоби та інвестиційна нерухомість за 2021 рік**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло 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	1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1752	-
Інвестиційна нерухомість	105	16298	6216	12223	-	-	-	-	270	-	-	-	26521	6486
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	120	159296	49577	99114	-	-	30	30	5423	-	-	-	258380	54970
Машини та обладнання	130	365482	179470	77590	-	-	647	245	20429	-	-	-	442423	199654
Транспортні засоби	140	5062	4774	-	-	-	-	-	149	-	-	-	5062	4923
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11430	8392	3514	-	-	1066	886	819	-	-	-	13878	8325
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічна насаджень	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	595	-	999	-	-	-	-	-	-	-	-	1594	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>559915</b>	<b>248429</b>	<b>193440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1743</b>	<b>1161</b>	<b>27090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>751612</b>	<b>274358</b>

Надійшло основних засобів протягом року – 193 440 тис.грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

- первісна вартість 1 743 тис.грн.;
- знос (1 161) тис.грн.

Нараховано амортизації (27 090) 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 196 091 тис.грн.

Протягом 2021 року було капіталізовано відсотки по кредиту в сумі 4 004 тис.грн. по проекту «Будівництво цех ламінованого картону».

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів – 413 562 грн.

Первісна вартість переданих в оперативну оренду будівель і землі склала 11 907 тис.грн., їх знос – 6 486 тис.грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів – 58 469 тис.грн.





**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**8. 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 31.12.2022р. запаси відображені за меншою з двох вартостей – чистою вартістю реалізації або собівартістю. Балансова вартість уцінених запасів до оцінки склала 52 434 тис.грн., проведено уцінку запасів на суму 11 123 тис.грн., балансова вартість уцінених запасів після оцінки склала 41 311 тис.грн.

Зміна суми уцінки запасів відбувається в основному за рахунок оборотності запасів, списанню необоротних запасів, а також зміни експертного висновку щодо очікуваного використання запасів в найближчому майбутньому.

Сума переоцінки (уцінки), що виникла за результатом перегляду справедливої вартості та чистої вартості реалізації за 2022 рік і відображена у фінансових результатах звітного року, склала: 3 835 тис.грн.

**Аналіз запасів за 2022 рік**

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	91992	-	3429
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробу	810	-	-	-
Паливо	820	4495	-	-
Тара і тарні матеріали	830	12822	-	-
Будівельні матеріали	840	795	-	-
Запасні частини	850	3893	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малодінні та швидкозношувані предмети	880	7160	-	-
Незавершене виробництво	890	20015	-	22
Готова продукція	900	52311	-	1071
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>193483</b>	<b>-</b>	<b>4522</b>

**Аналіз запасів за 2021 рік**

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	54055	71	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробу	810	-	-	-
Паливо	820	2718	-	-
Тара і тарні матеріали	830	11211	-	-
Будівельні матеріали	840	933	-	-
Запасні частини	850	2831	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малодінні та швидкозношувані предмети	880	3439	-	-
Незавершене виробництво	890	29379	775	-
Готова продукція	900	61906	-	412
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>166472</b>	<b>846</b>	<b>412</b>

**9. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Чиста реалізаційна вартість поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи(послуги) на кінець року становить 151 248 тис.грн., в т.ч.:

**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- заборгованість пов'язаних сторін – 124 334 тис.грн.

Чиста реалізаційна вартість іншої поточної дебіторської заборгованості на кінець року становить 332 тис.грн.

До складу статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відносяться:

- Розрахунки за заробітною платою 21 тис.грн.;
- Поворотна фінансова допомога працівникам 297 тис.грн.;
- Розрахунки інші 14 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 9 497 тис.грн.

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

За термінами погашення	2022 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
непрострочена	141 755	110 150
Прострочена:		
До 30 днів	4 587	10 443
31-60 днів	3 768	2 267
61-90 днів	143	1
91-120 днів	537	634
більше 120 днів	458	374
<b>Всього:</b>	<b>151 248</b>	<b>123 869</b>

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

Система управління ризиками Товариства відносить до кредитного ризику:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.
- Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.
- Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового 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):**

Торгова дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість покупців	156 779	125 155
Резерв сумнівних боргів на початок періоду	-1 286	-2 096
Створено	-8 473	-31
Використано	362	1
Сторнування невикористаної суми	3 866	840
Резерв сумнівних боргів на кінець періоду	-5 531	-1 286
<b>Всього:</b>	<b>151 248</b>	<b>123 869</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	6 258	9 776
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	11 000	11 389
<b>Всього:</b>	<b>17 258</b>	<b>21 165</b>

**11. 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 31.12.2022р. статутний капітал зареєстрований та сплачений становить 8 526 432,00 грн. Статутний капітал поділений на 1 332 255 простих іменних акцій номінальною вартістю 6,40 грн. кожна. Протягом 2021 року статутний капітал Товариства був збільшений за рахунок прибутку 2019 року шляхом збільшення номінальної вартості акції з 0,25 грн./шт. до 6,40 грн. за шт.

Членам виконавчого органу Товариства належить 22 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 плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Товариства. Виконуючи ці заходи Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Станом на 31.12.2021р. статутний капітал зареєстрований та сплачений був незмінним та становив 8 526 432,00 грн. (1332255 простих іменних акцій номінальною вартістю 6,40 грн. кожна).

Членам виконавчого органу товариства належали 15 акцій. До осіб, яким належить більше 5% акцій, відноситься корпорація «Weidmann Holding AG» (94,9999% акцій).

**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**12. Забезпечення і резерви**

Протягом 2022 року здійснювалося створення та використання таких забезпечень і резервів:

**Забезпечення і резерви за 2022 рік**

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
			направлено (створено)	додаткові відраховування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10858	11572	-	9556	-	-	12874
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	6428	1147	-	1160	-	-	6415
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	760	8000	2300	-	720	-	-	9580
Забезпечення витрат	770	871	1185	-	804	-	-	1252
Резерв сукупних боргів	775	1286	8473	-	362	3866	-	5531
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>27443</b>	<b>24677</b>	<b>-</b>	<b>12602</b>	<b>3866</b>	<b>-</b>	<b>35652</b>

Протягом 2022 року здійснювалося створення та використання таких забезпечень:

- поточні виплати на щорічні відпустки: Залишок на 31.12.2021р. – 10 857,93 тис.грн., створено – 11 199,85 тис.грн., використано – 9 555,64 тис.грн., перенесено при приєднанні ТОВ «ВІМК» – 371,98 тис.грн.; Залишок на 31.12.2022р. – 12 874,12 тис.грн.;
- забезпечення матеріального заохочення: Залишок на 31.12.2021р. – 8 000 тис.грн., використано – 720 тис.грн., перенесено при приєднанні ТОВ «ВІМК» - 2 300,23 тис.грн., Залишок на 31.12.2022р. – 9 580,23 тис.грн.;
- виплати працівникам по закінченню трудової діяльності (короткострокова частина): Залишок на 31.12.2021р. – 6 427,73 тис.грн., створено – 1 147,29 тис.грн., використано – 1 160,35 тис.грн., залишок на 31.12.2022р. – 6 414,67 тис.грн.;
- інші забезпечення (забезпечення щодо витрат на послуги перевізників та професійні послуги, акти яких не представлені до обліку звітнього року): залишок на 31.12.2021р. – 870,54 тис.грн., використано – 804,26 тис.грн., створено 1 029,05 тис.грн.; перенесено при приєднанні ТОВ «ВІМК» - 155,97 тис.грн., залишок на 31.12.2022р. – 1 251,3 тис.грн.

В припущеннях використано ймовірність плинності кадрів в залежності від віку. При розрахунку теперішньої вартості витрат враховане середньостатистичне зростання заробітної плати на 8,6%. Ставка дисконтування застосована у розмірі 19,5%, що більша за минулорічну на 7,5%.

**Забезпечення і резерви за 2021 рік**

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
			направлено (створено)	додаткові відраховування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	11547	6249	-	6938	-	-	10858
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 об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Виплати працівникам при виході на пенсію короткострокові	760	4905	3197	-	1674	-	-	6428
Забезпечення матеріального забезпечення ІЗ зарплати	770	6000	8000	-	5824	176	-	8000
Резерв сукупних боргів	775	2096	31	-	1	840	-	1286
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>24548</b>	<b>17477</b>	<b>-</b>	<b>14437</b>	<b>1016</b>	<b>-</b>	<b>26572</b>



Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**13. Зобов'язання поточні та довгострокові**

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2022р. представлені забезпеченням для виплат працівникам по закінченню трудової діяльності в сумі 3 561 тис.грн.

Довгострокові кредити банків представлені заборгованістю за кредитом перед АТ «Райффайзен Банк» в розмірі 116 853 тис.грн. Інші довгострокові зобов'язання представлені заборгованістю перед Weidmann Holding AG в розмірі 406 259 тис.грн. Ставка визначена на рівні ринкової та є конфіденційною інформацією.

**Очікуваний термін погашення**

Опис	Сума в грн. станом на 31.12.2022	Сума в іноз.валюті станом на 31.12.2022	Термін погашення				
			1 рік (2023 рік)	від 1 до 3 років (2024-2025 р.)	від 3 до 5 років (2026-2027 р.)	більше 5 років (2028-2030 р.)	
<b>ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>							
інші довгострок.позики в іновалюті (РФБ Аваль), Євро	116 853 000	3 000 000	0	3 000 000			
інші довгострок.позики (Weidmann Holding AG), Євро	406 258 930	10 430 000	0		4 000 000	6 430 000	
<b>Всього</b>	<b>523 111 930</b>	<b>13 430 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000 000</b>	<b>4 000 000</b>	<b>6 430 000</b>	
<b>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b>							
Пот.заб.за довг.зоб.в ін.вал., (РФБ Аваль), Євро	34 325 569	881 250	881 250				
Пот.заб.за довг.зоб.в ін.вал., (Weidmann Holding AG), дол.США	234 039 040	6 400 000	6 400 000				
<b>Всього</b>	<b>1 314 588 469</b>	<b>34 141 250</b>	<b>7 281 250</b>	<b>6 000 000</b>	<b>8 000 000</b>	<b>12 860 000</b>	

До статті «Інші поточні зобов'язання» відносяться: розрахунки за відсотками нарахованими.

Для порівняння Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2021р. представлені забезпеченням для виплат працівникам по закінченню трудової діяльності в сумі 3 576 тис.грн.

Короткострокові кредити банків представлені заборгованістю за кредитом перед АТ «Райффайзен Банк» в розмірі 23 192 тис.грн.

Довгострокові кредити банків представлені заборгованістю за кредитом перед АТ «Райффайзен Банк» в розмірі 112 481 тис.грн. Інші довгострокові зобов'язання представлені заборгованістю перед Weidmann Holding AG в розмірі 299 949 тис.грн. Ставка визначена на рівні ринкової.

Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками, розрахунки з бюджетом, інша кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, інші поточні зобов'язання**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками, розрахунки з бюджетом, інша кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, інші поточні зобов'язання в балансі Товариства представлені наступним чином (грн.):

Стаття балансу	31.12.2022	31.12.2021
<b>1615 - Кред. заборг. за товари, роботи, послуги</b>		
63100000 Розрахунки з вітч.постачальн.	-23 197 851,19	-27 585 004,74
63101000 Розрахунки з вітч.постачальн.-власн.БС	0	-12 341 478,03
63200000 Розрахунки з вітч.постачальн.	-23 963 349,15	-46 987 231,50
63200099 Реклас.рахунок кредит.оцінка-розрах з постач.	-2 611 129,17	-498 512,00
63201000 Розрахунки з вітч.постачальн.-власн.БС	-142 210 376,32	-24 605 098,49
63201099 ТАР own BA currency valuation adjustm. acct	-20 562 775,95	-196 571,51
	<b>-212 545 481,78</b>	<b>-112 213 896,27</b>
<b>1635 - За авансами одержаними</b>		
68100000 Розр.за аванс.одерж. 3-стор.	-1 434 295,70	-4 803 197,84
	<b>-1 434 295,70</b>	<b>-4 803 197,84</b>
<b>1620 - З бюджетом</b>		
64100000 Розрах.по прибут.подат.з гром.	-854 508,14	-1 281 726,53
64120000 Податок на нерухоме майно	-137 535,08	-314 469,00
64170000 Податок на землю	-187 230,78	-171 108,42
64210000 Військовий збір	-71 584,47	-115 271,59
64220000 Плата за водні ресурси	-213 806,55	-297 645,42
64230000 Збір за забр.навкол.навк.серед	-82 668,18	-25 404,68
64240000 Орендна плата за землю	-1 190,91	-1 082,66
64250000 Туристичний збір	-4 420,00	0
	<b>-1 552 944,11</b>	<b>-2 206 708,30</b>
<b>1625 - По страхуванню</b>		
65400000 Розрахунки за індивідуальним страхуванням	1 391,00	2 812,50
65700000 Нарахування ЄСВ на ЗП 37,66%	-875 371,46	-1 490 003,12
65702000 Нарахування ЄСВ з допомоги ТВП(тимчасова непрацевд	46 096,22	246 223,96
	<b>-827 884,24</b>	<b>-1 240 966,66</b>
<b>1630 - З оплати праці</b>		
66100000 Розрахунки за заробітн.платою	-4 021 021,35	-4 793 468,38
66100009 Розрахунки за заробітн.платою	-698 113,85	0
66300000 Розрахунки за іншими виплатами	-36 972,44	-209 108,23
	<b>-4 756 107,64</b>	<b>-5 002 576,61</b>
<b>1645 - За внутрішніми розрахунками</b>		
68200000 Внутрішні розрахунки - інша БС	-33 130 393,30	-8 317 738,50
68200010 Внутрішні розрахунки - інша БС	57 210,09	60 230,95
68200020 Внутрішні розрахунки - власна БС	-84 325 770,29	-46 424 988,40
68200099 Розрах.за нарах.відсотками	-18 617,71	-3 712,58
68300000 Відрахування профк.	-98 989,78	-116 237,05
	<b>-117 516 560,99</b>	<b>-54 802 445,58</b>
<b>1690 - Інші поточні зобов'язання</b>		
37220000 Розрахунки з підзвітними особами(валюта)	0	10 550,00
68400000 Розрах.за нарах.відсотками	-75 010 435,28	-13 281 765,36
68500000 Розрах.з орг.і особ.за вик.док	-52 405,43	-62 615,93
	<b>-75 062 840,71</b>	<b>-13 333 831,29</b>

**15. Доходи і витрати**

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг – 635 634 тис.грн.

Сума доходу від звичайної діяльності, визнаного від договорів з клієнтами, визнається в момент часу переходу



Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 за 2022 рік**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	2397	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	12227	22050
Штрафи, пені, неустойки	470	29213	158
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	18445	84432
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	8473
непродуктивні витрати і втрати	492	X	5294
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	23727
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	42937	190812
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
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	1708	154710

Інші операційні доходи (62 282 тис.грн.) мають таке наповнення:

- дохід від реалізації інших оборотних активів – 12 227 тис.грн.;
- операційна оренда – 2 397 тис.грн.;
- Штрафи, пені, неустойки – 29 213 тис.грн.;
- дооцінка запасів – 1 242 тис.грн.;
- дохід від безоплатно отриманих активів – 461 тис.грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 12 687 тис.грн.;
- інші доходи – 4 055 тис.грн.

Інші фінансові доходи (42 937 тис.грн.):

- дохід від курсових різниць – 41 957 тис.грн.;
- доходи від купівлі – продажу іноземної валюти – 941 тис.грн.;
- одержані відсотки – 39 тис.грн.

Інші доходи в сумі 1 708 тис.грн. виникли в результаті оприбуткування запасів від ліквідації необоротних активів.

Інші операційні витрати (106 640 тис.грн.):

- витрати на дослідження і розробку – 25 821 тис.грн.;
- собівартість реалізованих запасів – 14 907 тис.грн.;
- сумнівні та безнадійні борги – 30 тис.грн.;
- втрати від знецінення запасів – 1 169 тис.грн.;
- інші – 3 593 тис.грн.

Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Фінансові витрати (214 539 тис.грн.):

- відсотки за кредитом та позику – 23 727 тис.грн.;
- втрати від курсових різниць – 190 812 тис.грн.

Інші витрати включають в себе собівартість списаних необоротних активів в сумі 425 тис.грн. та різниця між приєднаними активами та зобов'язаними ТОВ «ВМІК» в сумі 154 285 тис.грн.

До складу витрат за позиками включені відсотки за позикую 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. До складу витрат за кредитом включені відсотки за кредитом АТ «Райффайзен Банк» сума кредиту в євро, ставка відповідає рівню звичайних цін.

**Для порівняння наводимо доходи та витрати за 2021 рік**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	9499	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	23450	14907
Штрафи, пеня, неустойки	470	-	401
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	7336	30212
у тому числі: відрачування до резерву сумнівних боргів	491	X	31
непродуктивні витрати і втрати	492	X	1898
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	9413
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	43718	12232
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
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	33	652

**16. 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 2022 рік. Товариство отримало збиток в сумі 245 671 тис.грн. Податок на прибуток за фінансовим обліком визначається як добуток прибутку за фінансовою



**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

звітністю на ставку податку на прибуток 18% та складає 0 тис.грн. за 2022 рік. За результатами фінансового обліку дохід від податку на прибуток за 2022 рік становить – 671 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 31.12.2022р. становлять суму – 9 255 тис.грн., станом на 31.12.2021р. тимчасові різниці складають суму – 3 220 тис.грн. Зміна тимчасових різниць - 6 035 тис.грн. Ця сума є базою для визначення зменшення відстроченого податкового активу і має наступні складові:

- на кінець звітного року залишкова вартість основних виробничих засобів становить: за даними бухгалтерського обліку – 542 105 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, - 541 572 тис.грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу і податковою базою цього активу є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню (533 тис.грн.). Таким чином, відстрочені податкові зобов'язання складають:  $-533 * 18\% = -96$  тис.грн.;

- на звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 47 становить 1 251,3 тис.грн., таким чином, відстрочений податковий актив складає:  $1\ 251,3 * 18\% = 225$  тис.грн.;

- станом на 31.12.2022р. на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» обліковується сума 8 536 тис.грн., яка ще не включена до податкових витрат, та створює відстрочений податковий актив у сумі  $8\ 536 * 0,18 = 1\ 536$  тис.грн.

Таким чином, загальна сума відстрочених податкових активів на 31.12.2022р. дорівнює: 45 887 тис.грн.

Стаття	01.01.2022р.	Зміна за звітний період	31.12.2022р.
Основні засоби і нематеріальні активи	186	-282	-96
Запаси	0	0	0
Резерв сумнівних боргів	161	1 375	1 536
Забезпечення	233	-8	225
Відстрочений податковий актив на суму від'ємного значення об'єкту оподаткування	0	44 221	44 221
Відстрочений податковий зобов'язання на суму очікуваних нарахувань по ТЦ	0	-1 472	-1 472
Всього	580	43835	44 414

Невизнаних податкових активів немає.

Прибуток до оподаткування згідно бухгалтерського обліку за 2022 рік склав (428 727) тис.грн.

Об'єкт оподаткування згідно податкової декларації з податку на прибуток за 2022 рік склав (245 671) тис.грн.

Вплив відстрочених податкових активів (зміна за рік) – 43 835 тис.грн., які включено до Звіту про фінансовий результат. Фактичні доходи з податку на прибуток складають 43 835 тис.грн.

Податок на прибуток за 2022 рік.

Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	580
на кінець звітного року	1225	44414
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-43835
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-43835
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	-

**Для порівняння наводимо інформацію з податку на прибуток за 2021 рік**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	4361
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	875
на кінець звітного року	1225	580
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	4656
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	4361
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	295
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	-

**17. Операції та залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами**

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

**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
«Weidmann Malin Insulation Components» ltd.	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



Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Найменування/ПІБ	Кількість простих, іменних акцій
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
Пономаренко Віктор Дмитрович	3
Костюченко Андрій Андрійович	4
Бояршин Іван Миколайович	1
Ханенко Олена Олександрівна	0
Гданський Ігор Васильович	7
Швидун Олександр Володимирович	3
Головатчик Сергій Севастьянович	0
Шипілов Юрій Геннадійович	0
Онищенко Сергій Олександрович	0

За 2022 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);
- ТОВ «ВМІК» (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 Izo-Prod d.o.o. (Хорватія);
- ТОВ «ВЕСТ БЕСТ СЕРВІС» (Україна);

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

У фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2022р. міститься наступна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами.

**Баланс:**

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги –122 935 тис.грн. (сума простроченої заборгованості склала 0 тис.грн., термін погашення такого виду заборгованості складає 60 днів), в т.ч.:
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 75 725 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury – 8 735 тис.грн.;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Турція) – 18 008 тис.грн.;
- Weidmann Whiteley Ltd. / GB-Pool-in-Wharfedale – 13 767 тис.грн.;
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія) – 6 699 тис.грн.;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання – 406 259 тис.грн. (100% – корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія), сума простроченої заборгованості склала 0 тис.грн.);
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, роялті – 280 191 тис.грн. (сума простроченої заборгованості склала 236 485 тис.грн., термін погашення такого виду заборгованості складає 60 днів), в т.ч.:
- корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія) – 17 068 тис.грн.,
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 258 960 тис.грн.;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- Weidmann Whiteley Ltd. / GB-Pool-in-Wharfedale – 1 943 тис.грн.;
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія) – 457 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury – 1 246 тис.грн.;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Турція) – 517 тис.грн.;
- розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту – 75 010 тис.грн. (100%- корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія), сума простроченої заборгованості склала 67 669 тис.грн., термін погашення такого виду заборгованості складає 60 днів);
- забезпечення виплат персоналу (резерв на відпустки та короткотермінові забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.471) – 1 551,95 тис.грн. (11 чол.);
- розрахунки за заробітною платою провідному управлінському персоналу (рах. 66) – 341,06 тис.грн. (10 чол.);
- інші довгострокові зобов'язання -(забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.55) – 259,92 тис.грн. з терміном погашення (3 чол.):

32,13 тис.грн. – 12 років;

194,21 тис.грн. – 3 роки;

33,58 тис.грн. – 13 років.

### Звіт про фінансові результати:

чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг – 376 117 тис.грн.; в т.ч.:

- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна) – 5 365 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 249 414 тис.грн.;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Турція) – 43 961 тис.грн.;
- Weidmann Whiteley Ltd. / GB-Pool-in-Wharfedale – 20 476 тис.грн.;
- Weidmann Transformer Supplies BV /Netherlands – 2 073 тис.грн.;
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія) – 40 713 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury – 14 115 тис.грн.;

інші операційні доходи (надані послуги, операційна оренда) – 3 227 тис.грн., в т.ч.:

- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна)- 1 959 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) -1 268 тис.грн.;

інші операційні витрати, адміністративні та витрати на збут (витрати за ліцензійними платежами, управлінські послуги та інше) – 51 606 тис.грн., в т.ч.:

- корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія) – 3 720 тис.грн.;
- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна) – 15 854 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 32 032 тис.грн.;
- витрати за відсотками по кредиту – 17 898 тис.грн. (100% - корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія);
- витрати на оплату праці провідному управлінському персоналу – 16 533,54 тис.грн. (12 чол.).

### Для порівняння наводимо інформацію за 2021 рік:

#### Баланс:

дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги –74 224 тис.грн., в т.ч.:

- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна) – 10 682 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 47 769 тис.грн.;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Турція) -3 392 тис.грн.;
- Weidmann Whiteley Ltd. / GB-Pool-in-Wharfedale – 5 701 тис.грн.;
- Weidmann Transformer Supplies BV /Netherlands – 90 тис.грн.;
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія) – 6 590 тис.грн.

інші довгострокові фінансові зобов'язання – 299 949 тис.грн. (100% – корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія));

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, роялті – 91 562 тис.грн., в т.ч.:

- корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія) – 9 647 тис.грн.;



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

---

- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна) – 12 342 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 68 822 тис.грн.;
- Weidmann Whiteley Ltd. / GB-Pool-in-Wharfedale – 226 тис.грн.;
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія) – 447 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury – 78 тис.грн.;

розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту – 13 282 тис.грн. (100% – корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія);

забезпечення виплат персоналу (резерв на відпустки та короткотермінові забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.471) – 1 361,97 тис.грн. (8 чол.);

розрахунки за заробітною платою провідному управлінському персоналу (рах. 66) – 350,22 тис.грн. (10 чол.);

інші довгострокові зобов'язання -(забезпечення по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу (рах.55)- 138,01 тис.грн. з терміном погашення (3 чол.):

55,63 тис.грн. – 6 років;

33,93 тис.грн. – 13 років;

48,45 тис.грн. – 14 років.

### **Звіт про фінансові результати:**

чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг – 310 460 тис.грн., в т.ч.:

- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна) – 43 688 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 202 594 тис.грн.;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Турція) – 37 488 тис.грн.;
- Weidmann Whiteley Ltd. / GB-Pool-in-Wharfedale – 10 915 тис.грн.;
- Weidmann Transformer Supplies BV /Netherlands – 1 990 тис.грн.;
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія) – 12 744 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury – 1 041 тис.грн.;

інші операційні доходи (надані послуги, операційна оренда) – 11 295 тис.грн., в т.ч.:

- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна) – 9 146 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 1 422 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury – 727 тис.грн.;

інші операційні витрати, адміністративні та витрати на збут (витрати за ліцензійними платежами, управлінські послуги та інше) – 32 386 тис.грн., в т.ч.:

- корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія) – 5 603 тис.грн.;
- ТОВ «Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти» (Україна) – 1 747 тис.грн.;
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія) – 25 036 тис.грн.;

витрати за відсотками по кредиту – 8 859 тис.грн. (100%- корпорація «Weidmann Holding AG» (Швейцарія);

Товариство придбало корпоративні права ТОВ «ВМІК» в січні 2022 року -7 309 тис.грн. у компанії Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія);

витрати на оплату праці провідному управлінському персоналу – 12 103,24 тис.грн. (10 чол.).

### **18. Звітність за сегментами**

ПрАТ «Вайдманн-МПФ» не формує додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6) у зв'язку з тим, що підприємство не є суб'єктом господарювання, який зобов'язаний застосовувати МСФЗ 8 відповідно до пункту 2 цього МСФЗ.

### **19. 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 12 992,28 грн.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

Товариство розцінило, що теперішня вартість активу з права користування за договором за 25 років оренди становитиме 102 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.

### 20. Умови здійснення діяльності

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 2022 року відбулось знецінення обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют.

На кінець 2022 року зберігаються невизначеність для діяльності Товариства, хоч і не така суттєва як була на початку війни: ризики електропостачання, безперебійного постачання сировини, мобілізація військовозобов'язаних працівників, ризики змін законодавства.

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



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

- 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 вираженої 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.

**Приватне акціонерне товариство**  
**«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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

Вплив курсових різниць по боргових зобов'язаннях склав 116 286 тис.грн.

**Вплив курсових різниць за 2022 рік**

Кредити та позики	Валюта	Курс	Сума в іноз.валюті	Сума в грн.
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
<b>інші довгострок.позики в іновалюті (РФБ Аваль), Євро</b>				
<b>Залишок на початок року</b>	EUR	30,9226	3 637 500	112 480 958
перенос з довгострок.заборгованості на поточну	EUR		-637 500	-24 831 263
вплив курсових різниць	UAH			29 203 305
<b>Залишок на кінець року</b>	EUR	38,951	3 000 000	116 853 000
<b>інші довгострок.позики (Weidmann Holding AG), дол.США</b>				
<b>Залишок на початок року</b>	USD	27,2782	0	0
надходження - кредит ТОВ "ВМІК"	USD		400 000	14 627 440
перенос з довгострок.заборгованості на поточну	USD		-400 000	-14 627 440
вплив курсових різниць	UAH		0	0
<b>Залишок на кінець року</b>	USD	36,5686	0	0
<b>інші довгострок.позики (Weidmann Holding AG), Євро</b>				
<b>Залишок на початок року</b>	EUR	30,9226	9 700 000	299 949 220
надходження - кредит ТОВ "ВМІК"	EUR		730 000	23 275 805
перенос з довгострок.заборгованості на поточну	EUR		0	0
вплив курсових різниць	UAH		0	83 033 905
<b>Залишок на кінець року</b>	EUR	38,951	10 430 000	406 258 930
<b>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b>				
<b>Пот.заб.за довг.зоб.в іновал., (РФБ Аваль), Євро</b>				
<b>Залишок на початок року</b>	EUR	30,9226	750 000	23 191 950
погашено	EUR		-506 250	-17 746 526
перенос з довгострок.заборгованості на поточну	EUR		637 500	24 831 263
вплив курсових різниць	UAH		0	4 048 883
<b>Залишок на кінець року</b>	EUR	38,951	881 250	34 325 569
<b>Пот.заб.за довг.зоб.в іновал., (Weidmann Holding AG), дол.США</b>				
<b>Залишок на початок року</b>	USD	27,2782	0	0
надходження - кредит ТОВ "ВМІК"	USD		6 000 000	219 411 600
перенос з довгострок.заборгованості на поточну	USD		400 000	14 627 440
вплив курсових різниць	UAH		0	0
<b>Залишок на кінець року</b>	USD	36,5686	6 400 000	234 039 040
<b>Всього заборгованості станом на 31.12.2022</b>				
кредит РФБ Аваль, Євро	EUR	38,951	3 881 250	151 178 569
інші довгострок.позики (Weidmann Holding AG), Євро	EUR	38,951	10 430 000	406 258 930
Пот.заб.за довг.зоб.в іновал., (Weidmann Holding AG), дол.США	USD	36,5686	6 400 000	234 039 040
<b>вплив курсових різниць за 2022 рік</b>	UAH		0	116 286 093

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. Товариство не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

**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.



**Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Фінансові зобов'язання станом на 31.12.2022р. представлені наступними складовими та очікуваними термінами погашення:

**Очікуваний термін погашення**

Опис	Сума в грн. станом на 31.12.2022	Сума в іноз. валюті станом на 31.12.2022	Термін погашення			
			1 рік (2023 рік)	від 1 до 3 років (2024-2025 р.)	від 3 до 5 років (2026-2027 р.)	більше 5 років (2028-2030 р.)
<b>ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>						
інші довгострок. позики в інвалюті (РФБ Аваль), Євро	116 853 000	3 000 000	0	3 000 000		
інші довгострок. позики (Weidmann Holding AG), Євро	406 258 930	10 430 000	0		4 000 000	6 430 000
<b>Всього</b>	<b>523 111 930</b>	<b>13 430 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000 000</b>	<b>4 000 000</b>	<b>6 430 000</b>
<b>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b>						
Пот. заб. за довг. зоб. в ін. вал. (РФБ Аваль), Євро	34 325 569	881 250	881 250			
Пот. заб. за довг. зоб. в ін. вал. (Weidmann Holding AG), дол. США	234 039 040	6 400 000	6 400 000			
<b>Всього</b>	<b>1 314 588 469</b>	<b>34 141 250</b>	<b>7 281 250</b>	<b>6 000 000</b>	<b>8 000 000</b>	<b>12 860 000</b>

**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 2022 року, збиток Товариства склав 273 772 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні активи Товариства нижчі за його поточні зобов'язання на 248 362 тис.грн., що пов'язано з великою часткою поточних боргових зобов'язань в валюті, які будуть пере класифіковані в довгострокові в 2023 році.

**Визначення справедливої вартості**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року.

**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 2 486 626 219 грн.

Протягом 2022 року ПрАТ «Вайдманн-МПФ» було стороною таких судових справ:

- №906/484/20 про визнання банкрутом КП «Малинтеплоенерго» (Господарський суд Житомирської області). Сума заявлених вимог: 699 167,73 грн. – заборгованості, 4 236 грн. – сплата судового збору. Ліквідаційна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

процедура триває.

- №240/5472/21 про визнання протиправним і скасування податкового повідомлення-рішення №00030690703 від 18.03.2021р. ГУ ДПС у Житомирській області (ПДВ – 431 657 грн., штрафні санкції – 215 829 грн. та судовий збір). Розгляд справи триває в Житомирському окружному адміністративному суді.

- №240/9632/21 про визнання протиправним і скасування податкового повідомлення-рішення №00046350703 від 30.04.2021р. ГУ ДПС у Житомирській області (ПДВ – 2 138 926 грн., штрафні санкції – 214 113 грн. та судовий збір). Житомирський окружний адміністративний суд скасував ППР. Апеляційний суд залишив рішення без змін. Верховний Суд України повернув касаційну скаргу ГУ ДПС за відсутності підстав для розгляду в касаційній інстанції.

- №240/35131/21 про визнання протиправним і скасування податкового повідомлення-рішення №00077430703 від 16.08.2021р. ГУ ДПС у Житомирській області (ПДВ – 2 908 699 грн., штрафні санкції – 290 870 грн. та судовий збір). Житомирський окружний адміністративний суд скасував ППР. Апеляційний суд залишив рішення без змін. Верховний Суд України повернув касаційну скаргу ГУ ДПС за відсутності підстав для розгляду в касаційній інстанції.

- №240/5472/21 про визнання протиправним і скасування податкового повідомлення-рішення №00036750703 від 27.07.2022р. ГУ ДПС у Житомирській області (ПДВ – 1 011 246 грн., штрафні санкції – 101 124 грн. та судовий збір). Розгляд справи триває в Житомирському окружному адміністративному суді.

22.06.2022р. до ПрАТ «Вайдманн-МПФ» пред'явлено претензію Коростенською дирекцією залізничних перевезень регіональної філії «Південно-західна залізниця» АТ «Укрзалізниця» про сплату заборгованості на суму 54 729,96 грн. У задоволенні претензії відмовлено.

**23. Розкриття інформації про об'єднання підприємств**

Об'єднання бізнесу описане нижче не підпадає під застосування МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» відповідно до пункту «В» розділу 2 «Сфера застосування» МСФЗ 3.

Відповідно до рішення наглядової ради ПрАТ «Вайдман-МПФ» від 22.07.2022р. ТОВ «ВМІК» (ідентифікаційний код за ЄДЗПОУ - 32002742) припиняє свою діяльність шляхом приєднання до ПрАТ «Вайдман-МПФ», внаслідок чого був складений передавальний акт станом на 31.10.2022р. та правонаступником усього майна, майнових прав та обов'язків є ПрАТ «Вайдман-МПФ».

Основні складові активів та пасивів ТОВ «ВМІК» при приєднанні були оцінені по балансовій вартості та наведено нижче:

Актив	На кінець звітного періоду (31.10.2022р.)
1	2
Незавершені капітальні інвестиції	102 25
Основні засоби	65 788
Запаси	10 427
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	32 968
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 001

Пасив	На кінець звітного періоду (31.10.2022р.)
1	2
Інші довгострокові зобов'язання	14 627
Поточна кредиторська заборгованість за:	-
довгостроковими зобов'язаннями	219 412
товари, роботи, послуги	2 052
із внутрішніх розрахунків	7 899
Поточні забезпечення	2 828
Інші поточні зобов'язання	38 805



Приватне акціонерне товариство  
«Малинська паперова фабрика – Вайдманн»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 32 968 тис.грн. включає в себе заборгованість по пов'язаним особам, а саме:

- Sanayi Ic ve Dis Ticaret A.S. -2 507 тис.грн. (68 566 дол.)
- Weidmann Electrical Technology Netherlands B.V. -2 086 тис.грн. (57 047 дол.)

До найбільших зобов'язань відноситься заборгованість перед пов'язаними особами за послуги в сумі 9 950 тис.грн. (Weidmann Electrical Technology AG), нараховані відсотки по позиці в сумі 38 294 тис.грн. (WEIDMANN HOLDING AG) та позика від Weidmann Holding AG в сумі 6 400 тис.USD, з яких 14 627 тис.грн. (400 тис.USD) включені до «Інші довгострокові зобов'язання» та 219 412 тис.грн. (6 000 тис.USD) включені до «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями».

Різниця між приєднаними активами та зобов'язаними ТОВ «ВМІК» в сумі 154 285 тис.грн. була включена Товариством до складу «Інших витрат».

**24. Інші питання**

Відхилення залишків фінансової звітності між даними на початок звітного періоду за 2022 рік та залишки на кінець попереднього аудійованого періоду (2021 рік) пов'язані з поданням оновленої фінансової звітності за 2021 рік та відображенням в обліку компенсації витрат за 2021 рік (3 196 тис.грн.) та відповідно донарахуванню Податку на прибуток (575 тис.грн.) відповідно до існуючих договорів по клієнтами Weidmann Transformat Izolasyon Sanayi Ic ve Dis Ticaret A.S. та Weidmann Electrical Technology AG.

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду (станом на 31.12.2022)	На кінець звітного періоду (станом на 31.12.2021)	Відхилення
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	127 065	123 869	-3 196
з бюджетом	1135	31 883	32 458	575
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 436	4 011	575
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>855 752</b>	<b>853 131</b>	<b>-2 621</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду (станом на 31.12.2022)	На кінець звітного періоду (станом на 31.12.2021)	Відхилення
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	187 946	185 325	-2 621
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>855 752</b>	<b>853 131</b>	<b>-2 621</b>

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Стаття	Код рядка	Показники за 2021 рік у звітності за 2021 рік	Показники за 2021 рік у звітності за 2022 рік	Відхилення
Інші операційні доходи	2120	40 285	43 481	3 196
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>7 174</b>	<b>10 370</b>	<b>3 196</b>
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>28 628</b>	<b>31 824</b>	<b>3 196</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4 656	5 231	575
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>23 972</b>	<b>26 593</b>	<b>2 621</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Протягом 2022 року Товариством через нерозподілений прибуток проведено:

1. Витрати та доходи минулих періодів на суму – 2 204 тис.грн. серед яких:

- 3 196 тис.грн. – донарахування доходів за 2021 рік;
- 575 тис.грн. – донарахування з податку на прибуток за 2021 рік;
- 299 тис.грн. – донарахування з податку на прибуток за 2021 рік на підставі розрахунків відповідно до законодавства з трансферного ціноутворення;
- 42 тис.грн. – проведено ремонтні витрати за 2021 рік;
- 63 тис.грн. – плата за водні ресурси за 2021 рік;
- 13 тис.грн. – інші витрати за 2021 рік.

### 25. Події після дати балансу

В січні 2023 року було реалізовано Будівля контори управління та земельну ділянку під нею вартістю 1 500 тис.грн. в т.ч. ПДВ.

В січні 2023 року були внесені зміни до Іпотечного договору №589 від 02.10.2020р. і до Договору застави основних засобів №12/190/77 від 02.10.2020р.

Товариство буде проводити затвердження фінансової звітності до випуску на загальних зборах акціонерів 21.04.2023р.

У 2022 році Товариство мало контрольовані операції, які визначено згідно статті 39 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (далі – ПКУ), зокрема операції з реалізації готової продукції на суму 361 506 тис.грн., придбання інших послуг в сумі 35 752 тис.грн., придбання матеріалів та товарів в сумі 114 910 тис.грн., придбання корпоративних прав в сумі 7 309 тис.грн. та операції із нарахування відсотків по користування кредитом в сумі 17 898 тис.грн. Враховуючи те, що звітною датою для підготовки документації, щодо відповідності таких операцій принципу «втягнутої руки» за нормами ПКУ, та подачі звітності по трансферному ціноутворенні є 01.10.2023р., товариство не має можливості оцінити вплив пов'язаний з цим на фінансову звітність 2022 року та в разі необхідності буде проводити коригування через «Нерозподілений прибуток» в 2023 року.

Відповідно до статті 14 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство зобов'язане не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, подати фінансову звітність в електронному форматі IXBRL на підставі таксономії. Враховуючи воєнний стан в країні та відсутність остаточно затвердженої державою процедури подання і затвердження її аудиторами на сьогодні, терміни подачі звітності відстрочені на період дії воєнного стану відповідно до Постанови КМУ №419 від 28.02.2022р.

На думку керівництва, відсутні інші 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.

### 26. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску керівництвом Товариства 28.02.2023р. Затвердження Загальними зборами акціонерів фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року, відбудеться у строки, визначені законодавством.

Голова правління

Іван БОЯРШИН

Головний бухгалтер

Ігор ГДАНСЬКИЙ

