

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

КЕРІВНИЦТВУ ТА ВЛАСНИКАМ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«МАЛИНСЬКА  
ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН»



## ЗМІСТ

1	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
2	БАЛАНС	6
3	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	8
4	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
5	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	12
6	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам  
Приватного акціонерного товариства  
«МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН»

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

<i>Ключове питання – Операції з пов'язаними особами</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Компанія має суттєві операції з пов'язаними особами-нерезидентами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб, розуміння політики та процедур Компанії щодо встановлення цін в операціях з пов'язаними особами, методології підготовки документації з трансфертного ціноутворення на предмет відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки». Аудитором були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації. Аудитором було вивчено порядок укладання, регламентування та виконання договорів, заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними особами, проаналізовано повноту та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними особами, надано запити щодо

	<p>підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними особами.</p> <p>В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними особами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при здійсненні операцій з пов'язаними особами.</p>
--	---

#### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається із звіту про корпоративне управління Компанії за 2019 рік, який підготовлений на підставі Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV, а також зі звіту про управління Компанії за 2019 рік, який підготовлений на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV.

Такі звіти не є фінансовою звітністю й нашим звітом аудитора щодо такої інформації. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Аудитором перевірено інформацію звіту про корпоративне управління Компанії за 2019 рік, яка передбачена до розкриття ст.40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV, та не виявлено будь-яку суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того чи така інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, й не виявлено таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Аудитором перевірено інформацію звіту про управління Компанії за 2019 рік, та не виявлено таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

#### Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

#### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки;

вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

3

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовий партнер з аудиту  
Мусієнко Вікторія Олександрівна  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100749.

За і від імені фірми ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Директор  
Сушко Дмитро Сергійович  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687.

Дата надання звіту незалежного аудитора: 28 лютого 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «П.С.П. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 04116, м. Київ, Шевченківський район, вул. Довнар-Запольського, буд. 7-А.

ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvintnosti/>



Підприємство	<b>Приватне акціонерне товариство "Малинська паперова фабрика-Вайдманн"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2020 / грудень	КОДИ
Територія	ЖИТОМИРСЬКА	за ЄДРРНОМ	40278735	1810900000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ		230
Вид економічної діяльності	Виробництво паперу та картону	за КЗВ/Д		17.12
Середня кількість працівників	475			
Адреса, телефон	вул. ПРИХОДЬКА, буд. 66, м. МАЛИН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11602		67222	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), групові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД: **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	402	196
первісна вартість	1001	992	874
накопичена амортизація	1002	590	678
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	207 747	202 479
первісна вартість	1011	400 495	419 184
знос	1012	192 748	216 705
Інвестиційна нерухомість	1015	6 497	6 065
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	11 926	11 907
Знос інвестиційної нерухомості	1017	5 429	5 842
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 928	1 774
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>217 574</b>	<b>210 514</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	110 052	72 038
Виробничі запаси	1101	83 783	51 494
Незавершене виробництво	1102	4 237	4 907
Готова продукція	1103	22 032	15 637
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	82 583	83 831
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 466	4 095
з бюджетом	1135	20 344	9 496
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 025	3 656
Дебіторська заборгованість за розрахунками з паракорисних доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	67	59
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 968	25 655
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	14 968	25 655
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>232 480</b>	<b>195 174</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>450 054</b>	<b>405 688</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	333	333
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	27 059	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Ім'яний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	361	361
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	141 297	175 504
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( 36 )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>169 050</b>	<b>176 162</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відтерчені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	2 773	3 094
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	79 285	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>82 058</b>	<b>3 094</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	85 628	137 394
товари, роботи, послуги	1615	49 468	27 802
розрахунками з бюджетом	1620	1 239	1 295
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	562	670
розрахунками з оплати праці	1630	2 313	2 700
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 893	358
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	24 197	16 130
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 341	23 499
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відтерчені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13 305	16 584
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>198 946</b>	<b>226 432</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>450 054</b>	<b>405 688</b>

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Волга Ігор  
Анатолійович*  
*ЕП Захарчук  
Тамара  
Миколаївна*

Волга Ігор Анатолійович

Захарчук Тамара Миколаївна

Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

НЕВЕРІРЕНО  
АУДИТОРОМ



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Малшська паперова фабрика-Вайдманн"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2020 | 01 | 01

00278735

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	609 780	639 590
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 536 572 )	( 562 835 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	73 208	76 755
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 865	37 174
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 25 264 )	( 23 553 )
Витрати на збут	2150	( 36 649 )	( 38 014 )
Інші операційні витрати	2180	( 45 501 )	( 26 898 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	659	25 464
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	36 216	15 694
Інші доходи	2240	171	1 147
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 25 472 )	( 20 941 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 839 )	( 578 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-





<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	10 735	20 786
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 448)	(4 438)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	8 287	16 348
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>8 287</b>	<b>16 348</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	423 350	447 600
Витрати на оплату праці	2505	84 248	72 637
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 219	16 410
Амортизація	2515	26 533	24 369
Інші операційні витрати	2520	59 763	61 756
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>612 113</b>	<b>622 772</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1332255	1332255
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1332255	1332255
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	6,22028	12,27092
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	6,22028	12,27092
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Волга Ігор  
АнатолійовичЕП Захарчук  
Тамара  
Миколаївна

Волга Ігор Анатолійович

Захарчук Тамара Миколаївна

НЕПЕВІРНО  
АУДИТОРОМ

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	594 161	650 710
Повернення податків і зборів	3005	57 941	57 958
у тому числі податку на додану вартість	3006	57 941	57 958
Цільового фінансування	3010	1 473	1 270
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	65 285	72 683
Надходження від повернення авансів	3020	4 198	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	168	296
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3	231 595
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 405 253 )	( 438 227 )
Праці	3105	( 62 803 )	( 58 408 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 16 421 )	( 15 102 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 84 160 )	( 106 392 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 243 )	( 6 023 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 61 373 )	( 82 020 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 19 544 )	( 18 349 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 109 125 )	( 115 679 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( 454 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 299 )	( 419 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 7 830 )	( 239 822 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>37 338</b>	<b>40 009</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
несоборотних активів	3260	( 19 695 )	( 29 179 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-19 695</b>	<b>-29 179</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	10 696
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 5 220 )	( 6 692 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-5 220</b>	<b>-17 388</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>12 423</b>	<b>-6 558</b>
Залишок коштів на початок року	3405	14 968	22 311
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 736)	(785)
Залишок коштів на кінець року	3415	25 655	14 968



Керівник

ЕП Волга Ігор  
Анатолійович

ЕП Захарчук  
Тамара  
Миколаївна

Головний бухгалтер

Волга Ігор Анатолійович

Захарчук Тамара Миколаївна

ПЕРЕВІРЕНО  
АУДИТОРОМ

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Машинська паперова фабрика-Вайдманн"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
00278735		
<b>ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО</b>		

(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2019** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	333	27 059	-	361	141 297	-	-	169 050
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	39	-	-	39
Інші зміни	4090	-	(27 059)	-	-	25 881	-	-	(1 178)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	333	-	-	361	167 217	-	-	167 911
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	8 287	-	-	8 287
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(36)	(36)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	8 287	-	(36)	8 251
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	333	-	-	361	175 504	-	(36)	176 162

Керівник

ЕП Волга Ігор  
Анатолійович

Волга Ігор Анатолійович

Головний бухгалтер

ЕП Захарчук  
Тамара  
Миколаївна

Захарчук Тамара Миколаївна



ПЕРВІРЕНІ  
АУДИТОРОМ

Приватне акціонерне товариство “Малинська паперова фабрика – Вайдманн”

Примітки до фінансової звітності,  
підготовленої відповідно до МСФЗ,  
за рік, що закінчився  
31 грудня 2019 року

ГУС у Житомирській області  
ЗВІТ ПРИЙНЯТО

24.02.2020 року (Самойлова А.В.)

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

## 1. Загальна інформація про товариство

Приватне акціонерне товариство "Малинська паперова фабрика - Вайдманн" засноване відповідно до рішення Державного комітету України з матеріальних ресурсів від 27 червня 1994 р. № 165 шляхом перетворення державного підприємства – Малинської паперової фабрики у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15.06.93 р. Товариство змінило свою назву в квітні 2017 року згідно рішення Загальних зборів акціонерів з Публічного акціонерного товариства "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА - ВАЙДМАНН" на Приватне акціонерне товариство "Малинська паперова фабрика – Вайдманн".

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

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

Середня чисельність персоналу підприємства протягом 2019 року склала 475 чоловік.

Дочірні підприємства та філії відсутні.

Код за ЄДРПОУ: 00278735

Скорочена назва підприємства: ПрАт "Вайдманн-МПФ";

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

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

організаційно-правова форма акціонерне товариство;

країна реєстрації: Україна;

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

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

## 2. Основні засади облікової політики товариства.

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

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

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

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



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

Основа підготовки фінансової звітності.

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

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

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

#### **Операції в іноземних валютах**

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

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

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

#### **Облік основних засобів**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первісно товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

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

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

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

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

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

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

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

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

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

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

- будівлі - 40 років;
- споруди - 15 років;
- передавальні пристрої - 10 років;
- машини та обладнання;

обладнання енергетичне – 10 років;

картоно- та папероробне обладнання – 10 років;

обладнання вимірювальне та регулювальне – 5 років;

обладнання лабораторне – 5 років;

спеціалізований внутрішньозаводський транспорт і спец автомобілі – 4 роки;

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

- транспортні засоби (за виключенням спеціалізованого внутрішньозаводського транспорту і спец автомобілів)

– 5 років;

- інструменти, прилади, інвентар (меблі):

- меблі спеціалізовані та пристосування для виконання технологічних операцій – 4 роки;

- пристосування для зберігання і транспортування – 4 роки;

- меблі та офісне оснащення – 8 років;

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

### **Нематеріальні активи**

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

існує можливість ідентифікації;

існує контроль над ресурсом;

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

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

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

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

Нематеріальний актив товариство первісно оцінює за собівартістю.

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

Для обліку нематеріальних активів застосовуються відповідні субрахунки.

Нематеріальні активи мають обмежений термін використання.

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Зовнішні джерела інформації:

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

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

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

перевищення балансової вартості чистих активів товариства над їх ринковою вартістю.

Внутрішні джерела інформації:

1) старіння або фізичне пошкодження активу;

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

#### Непоточні активи, призначені для продажу МСБО 5.

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

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

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

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

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

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

## **Оренда**

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

**Товариство в якості орендаря**

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

Авансові платежі до початку оренди, зменшенні на знижки надані;

Початкові прямі витрати, нараховані орендаром;

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

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

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

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

## **Товариство в якості орендодавця**

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

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

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

#### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

#### **Іноземна валюта**

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

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

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

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

#### **Облік запасів**

Запаси - це активи, які:

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

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

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

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

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

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

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



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

Запаси обліковуються за групами:

- основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності;
- незавершене виробництво готової продукції, готова продукція та напівфабрикати;
- запаси у вигляді матеріальних цінностей, що придбані або отримані та утримуються з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), що використовуються не більше 12 місяців,

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

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

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції за рік, що минув товариством не здійснювалися.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкту господарювання;
- контрактним правом:
  - отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкту господарювання, або
  - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умови, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкту господарювання.

Фінансові активи класифікуються відповідно як:

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

Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

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

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

В подальшому фінансові інструменти обліковуються відповідно до їх класифікації.

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Виплати працівникам включають:

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних або в основному чинних на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності 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 операції або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

#### **Судження**

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

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

#### **Податки**

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

#### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися.

На основному ринку активу чи зобов'язання;

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Резерви під сумнівну заборгованість**

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

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

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

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

### **Облік доходів**

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

У відповідності до МСФЗ 15 дохід визнається, коли (або в міру того, як) задовольняються зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнту в сумі, що відображає платіж, який воно має намір отримати в обмін на такий товар чи послугу. Актив вважається переданим, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Деякі контракти можуть містити кілька елементів доставки, де визнання доходу

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

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

До вирахувань з доходу належать:

- знижки (бонуси), надані покупцям;
- витрати на створення резерву сумнівних боргів щодо торгівельної заборгованості;
- інші вирахування.

Доходи поділяються на:

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

Інші операційні доходи;

Інші фінансові доходи;

Інші доходи.

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

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

Інший операційний дохід Товариства включає зокрема, але не виключно:

доходи від купівлі – продажу іноземної валюти;

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

дохід від оренди приміщення, обладнання, автомобілів та інше;

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

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

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

доходи від безоплатно одержаних оборотних активів;

доходи у вигляді коригування від зменшення резерву сумнівних боргів.

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

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

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

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

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

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

Товариство ідентифікує ціну операції;

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

Товариство визначає виручку від реалізації.

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

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

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

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



## Витрати

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

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

Облік витрат здійснюється на підставі первинних документів.

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

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

Склад витрат:

- Собівартість реалізації (прямі виробничі та розподілені 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 готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

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

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

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

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

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

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

витрати на благоустрій території;

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

амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;

витрати на врегулювання спорів у судах;

плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

витрати на членство в асоціаціях та спілках;

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

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

витрати на навчання та підвищення кваліфікації управлінського персоналу;

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

Витрати на збут.

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

витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складі готової продукції;

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

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

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

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

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

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

витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;

витрати на виплату роялті;

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

інші витрати, пов'язані зі збутом.

Інші операційні витрати.

До цієї категорії належать:

витрати на дослідження і розробки;

собівартість реалізованих оборотних активів;

витрати на створення резерву сумнівних боргів;

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

визнані штрафи, пені, неустойки;

витрати від переоцінки активів, які обліковуються за справедливою вартістю;

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

Інші операційні доходи:

дохід від переоцінки активів, які обліковуються за справедливою вартістю;

дохід від реалізації оборотних і необоротних активів;

дохід від операційної оренди активів;

одержані штрафи, пені, неустойки;

дохід від списання кредиторської заборгованості;

дохід від безплатно одержаних оборотних активів; страхові відшкодування;

інші доходи звичайної діяльності.

Фінансові витрати та доходи.

До фінансових витрат належать:

витрати на сплату відсотків за кредитами;

негативна неопераційна курсова різниця;

гарантійні забезпечення за кредитами;

збиток від операції купівлі-продажу іноземної валюти;

втрати від операційної курсової різниці;

інші фінансові витрати.

До фінансових доходів належать:

відсотки, отримані від розміщення фінансових активів;

позитивна неопераційна курсова різниця;

прибуток від операції купівлі-продажу іноземної валюти;

доходи від операційної курсової різниці;

інші фінансові доходи.

Інші доходи і витрати.

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

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

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

Нові МСФЗ і їх застосування

Нові стандарти

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

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

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

<p>Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» – 14А. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.</p>	01.01.2019р.
<p>Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)</p>	01.01.2019р.
<p>Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компанією пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.</p>	01.01.2019р.
<p>Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.</p>	01.01.2019р.
<p>Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - ВЗЗСА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.</p>	01.01.2019р.
<p>Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала</p>	01.01.2019р.

такі минулі операції або події.

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

01.01.2019р.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»

01.01.2021р.

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

01.01.2020р.

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

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

Вплив змін валютних курсів

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

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

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші змін за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельні ділянки	1761	-	-	-	-	-	-	19	-	1780	-
Інвестиційна нерухомість	11026	5429	-	-	-	413	-	-19	-	11007	5409
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівки, споруди та парадні пристрої	7913	4092	-121	14	88	-125	-	-888	-	6725	4180
Машини та обладнання	4074	1407	2407	-	-	-1056	-	1007	-	5117	1407
Транспортні засоби	492	447	36	114	114	174	-	-	-	499	447
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	7198	674	-	1007	1007	1591	-	-	-	1118	3678
Товари	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні необоротні матеріальні активи	87	-	38	-	-	-	-	-	-	87	-
Тимчасові (нагромаджені) споруди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>4741</b>	<b>6627</b>	<b>2017</b>	<b>1707</b>	<b>1291</b>	<b>2561</b>	<b>-</b>	<b>418</b>	<b>-</b>	<b>4901</b>	<b>2247</b>

Надійшло основних засобів протягом року - 20317 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

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

Нараховано амортизації (25651) тис. грн.

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

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

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів - 0 грн.

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

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

#### 5. Запаси

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

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

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

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



## Запаси

Найменування показника	Балансова вартість на початок року	Балансова вартість на кінець року	Переоміна за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	66052	32905	-	1147
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби				
Папіро	1145	1032	-	-
Тара і тарні матеріали	6464	7607	-	-
Будівельні матеріали	2139	2116	-	-
Запасні частини	3878	4052	-	-
Малюніні та швидкозношувані предмети	4105	3782	-	-
Незавершене виробництво	4237	4907	-	523
Готова продукція	22032	15637	-	777
Товари		-	-	-
<b>Разом</b>	<b>110052</b>	<b>72038</b>	<b>-</b>	<b>2447</b>

### 6. Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

заборгованість пов'язаних сторін- 61505 тис. грн.

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

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

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 4095 тис.грн.

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

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

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

Система управління ризиками товариства відносить до кредитного ризику:

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

Рух резерву сумнівних боргів( торгівельна та інша):

#### Забезпечення і резерви

Види забезпечення та і резерви	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році	Скорочено невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
		нараховано (створено)	доплатили відраховали			
Забезпечення на виплату відпускних працівникам	8748	7673	-	6135	-	10286
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення						
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань						
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів						
Виплати працівникам при виході на пенсію короткострокової	4519	2694	-	692	-	6521
Забезпечення матеріального забезпечення 13 зарплати	3955	5900	-	2593	1062	5900
Резерв сумнівних боргів	7177	109	-	48	4106	3132
<b>Разом:</b>	<b>24399</b>	<b>16276</b>	<b>-</b>	<b>9768</b>	<b>5168</b>	<b>25739</b>

#### Торгова та інша дебіторська заборгованість

##### Торгова дебіторська заборгованість

##### у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	89480	86678
Резерв сумнівних боргів	-6898	-2847

Разом:

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

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

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	6076	12791
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	8892	12864

Разом:

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

### Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал зареєстрований та сплачений становить 333063,75 грн. Статутний капітал поділений на 1332255 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Членам виконавчого органу товариства належить 18 акцій. До осіб, яким належить більше 5% акцій, відноситься корпорація "Weidmann Holding AG" (94,9999% акцій).

Резервний фонд товариства використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат. Товариство може використовувати кошти резервного фонду відповідно до Статуту товариства.

Рішення про використання коштів фонду приймається Наглядовою радою товариства.

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

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

## 9. Забезпечення і резерви.

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

### Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік.		Використовано у звітному році	Сторновано при використанні сум у звітному році	Залишок на кінець року
		включаючи (створено)	почеткові злідрухування			
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	8746	7673	-	6155	-	10286
Інші забезпечення (забезпечення щодо витрат на послуги перевізників та професійні послуги, акти яких не представлені до обліку звітного року)	117	592	-	117	-	592
Виплати працівникам при виході на пенсію короткотермінові	4519	2694	-	692	-	6521
Виплати працівникам при виході на пенсію довготермінові	2773	321	-	-	-	3094
Забезпечення матеріального забезпечення ІЗ зарплати	3955	5600	-	2303	1062	5600
Резерв сумнівних боргів	7177	109	-	48	4106	3132
<b>Разом</b>	<b>24399</b>	<b>14276</b>	<b>-</b>	<b>9768</b>	<b>5168</b>	<b>28739</b>

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

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

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

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

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

Забезпечення та гарантії відсутні. Ставка визначена на рівні ринкової.

До статті "Інші поточні зобов'язання " відносяться:

Розрахунки за відсотками нарахованими.

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

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

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

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

чином:

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

### 13. Доходи і витрати

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

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

## Доходи і витрати

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

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

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

Інші фінансові доходи(36216 тис.грн):

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

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

Витрати за позиками визнаються як витрати періоду.

Інші операційні витрати (45501 тис.грн):

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

Фінансові витрати (25472 тис.грн):

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

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

#### **14. Податок на прибуток.**

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Відповідно до даних декларації про прибуток підприємства за 2019 р. товариство отримало прибуток в сумі 7184 тис.грн. Податок на прибуток за фінансовим обліком визначається як добуток прибутку за фінансовою звітністю на ставку податку на прибуток 18 % .За результатами фінансового обліку прибуток за 2019 рік становить 10735 тис.грн.

Різниця між сумою витрат з податку на прибуток за фінансовим обліком та сумою поточного податку на прибуток складається із постійних і тимчасових різниць.

Тимчасові різниці станом на 01.01.2019 становлять суму -16268 тис. грн., станом на 31.12.2019 тимчасові різниці складають суму - 3108 тис. грн. Зміна тимчасових різниць - 13160 тис.грн. Ця сума є базою для визначення зменшення відстроченого податкового активу і має наступні складові:

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

за даними бухгалтерського обліку – 208740 тис. грн., за даними, що використовуються для визначення амортизації основних засобів за податковим законодавством, і, по яким може виникнути відшкодування витрат з податку на прибуток у майбутньому,- 211405 тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (208740 тис. грн.) і податковою базою цього активу (211405 тис.грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню ( 2666 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим активом:  $2666 \times 18\% = 479,9$  тис. грн.

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

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

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

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

Невизнаних податкових активів немає.

Податок до оподаткування згідно бухгалтерського обліку 10735 тис. грн.

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

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

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

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

#### Податок на прибуток

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

#### 15. Виправлення помилок.

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

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

Пов'язаними сторонами товариства є:

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



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

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

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

- корпорація "Weidmann Holding AG" (Швейцарія), материнська товариство ( 94.999906% корпоративних прав);
- ДП "Вайдман Малин Ізоляційні Компоненти" (Україна);
- Weidmann Electrical Technology AG (Швейцарія);
- Weidmann Tecnología Eléctrica de México S.A. de C.V. ( Мексика)
- Weidmann Electrical Technology Inc. /USA-St. Johnsbury;
- Weidmann Transformatör İzolasyon Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ( Турція);
- Weidmann Izo-Prod d.o.o. (Хорватія),

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

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

Баланс:

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

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

120тис.грн - броки

6 тис.грн – 8 років

78 тис.грн -9 років

21 тис.грн - 16 років

Звіт про фінансові результати:

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

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

#### 17. Звітність за сегментами.

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

Інформація за сегментами за 2019 рік  
 I. Показники пріоритетних звітих господарських сегментів  
 (залежно від географічної класифікації, географічної локації)

Найочісніша діяльність	Код ради	Найочісніші звітих сегменти												Вертикальні сегменти				Усього	
		виробництво продукції, надання послуг, продажі		виробництво продукції, надання послуг		послуги зі збору та утилізації сміття		послуги з обслуговування		операційна оренда		інші види		Залежний сегмент		Незалежний сегмент			
		Звітний рік	Місцевий рік	Звітний рік	Місцевий рік	Звітний рік	Місцевий рік	Звітний рік	Місцевий рік	Звітний рік	Місцевий рік	Звітний рік	Місцевий рік	Залежний рік	Місцевий рік	Залежний рік	Місцевий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
<b>I. Доходи звітих сегментів:</b>																			
Доходи від операційної діяльності звітих сегментів	010	593676	623075	2614	3031	4893	5972	1051	1182	7752	7873	870	515	5575	5815	617532	647463		
з яких: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); доходи від покупок	011	593676	623075	2614	3031	4893	5972	1051	1182			870	515	6676	5815	609780	639490		
інші звітих сегментами	012	-	-	-	-	-	-	-	-	7752	7873	-	-	-	-	-	-		
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7752	7873		
<b>Фінансові доходи звітих сегментів</b>	020																		
з яких: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021																		
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	479	1147		
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171	1147		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	593676	623075	2614	3031	4893	5972	1051	1182	7752	7873	870	515	6847	6962	617703	648610
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	63329	44995	63329	44895
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	27113	29301	27113	29301
Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	36216	15694	36216	15694
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншими звітними сегментами	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів підприємства (р. 040 - р. 060)</b>	070	593676	623075	2614	3031	4893	5972	1051	1182	7752	7873	870	515	70176	51957	681032	693605
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>																	
<b>Витрати операційної діяльності з них:</b>	080	532015	557222	520	1578	3000	1836	662	845	-	-	375	1354	-	-	536572	562835
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зональний податок	081	532015	557222	520	1578	3000	1836	662	845	-	-	375	1354	-	-	536572	562835
іншими звітними сегментами	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25264	33553	25264	23553
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38649	38014	38649	38014
Інші операційні витрати	110	25375	-	-	-	-	-	-	-	5969	4030	-	-	14157	22868	45501	36898
Фінансові витрати звітних сегментів з них:	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25472	20941	25472	20941
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітних сегментів	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25472	20941	25472	20941
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	839	578	839	578
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140	557390	557222	520	1578	3000	1836	662	845	5969	4030	375	1354	102381	105934	670297	672819
Нерозподілені витрати з них:	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2448	4438	2448	4438
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2448	4438	2448	4438

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншими звітними сегментами	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат підприємства (р. 140 - р. 160)</b>	170	557390	557222	520	1578	3000	1836	662	845	5969	4030	375	1354	104829	110392	672745	677257
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегментів (р. 040 - р. 140)</b>	180	36286	65853	2094	1455	1893	4136	389	337	1783	3843	495	-839	-55534	-98992	-52594	-24209
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)</b>	190	36286	65853	2094	1455	1893	4136	389	337	1783	3843	495	-839	-34633	-58435	8287	16348
<b>5. Активи звітних сегментів з них:</b>	200	329770	369746	2802	3329	489	577	841	1137	6190	6672	62	44	65334	30242	368704	411747
Інвестиційна нерухомість	201	-	-	-	-	-	-	-	-	6066	6497	-	-	-	-	6066	6497
Основні засоби	202	176388	180632	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26306	27317	202674	205149
Залишки	203	70524	168702	-	-	346	230	-	-	-	-	-	-	1168	1130	72038	110652
Дебіт зобов'язань за валютними зв'язками	204	1890	1066	1081	2021	-	-	601	625	6	6	-	-	317	748	4095	4466
Дебіт зобов'язань за	205	80988	79346	1721	1308	143	357	240	512	118	169	62	44	559	847	83831	82583
Нерозподілені активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	36584	38307	36984	38307
Гроші та їх еквіваленти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	25655	14968	25655	14968
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	11329	23339	11329	23339
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
<b>Усього активів підприємства (р. 240 - р. 260)</b>	330	329770	369746	2802	3329	489	577	841	1137	6190	6672	62	44	65334	30242	405688	450054
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів з них:</b>	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	229526	281004	229526	281004
з них:																	
Пенсійні зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3094	2773	3094	2773
зобов'язаність за кредитом	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	137394	164013	137394	164013
Інші поточні зобов'язання	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	28522	29653	28522	29653
За товари роботи та послуги	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	60516	73665	60516	73665
<b>Усього зобов'язань підприємства (р. 240 - р. 260)</b>	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229526	281004	229526	281004
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		Експорт		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зональними податками	300	193179	205870	416601	433720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	609780	639590
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	405688	450054	405688	450054
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## **18. Договори оренди.**

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

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

## **19. Події після дати балансу**

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

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

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

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

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

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

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

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

Товариством впроваджено систему управління ризиками (далі-СУР).

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

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

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

- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема з використанням створеної системи внутрішнього аудиту (контролю);
- використання внутрішніх інструкцій товариства, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності з управління активами (облікові політики та документообіг);
- використання процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема елементів корпоративного управління.

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

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

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

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників товариства про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах товариства;
- розробку типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариством, зокрема за допомогою створеної системи внутрішнього аудиту (контролю).

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

- регламентування внутрішніх процедур товариства;
- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності товариства з боку клієнтів та контрагентів;
- регламентування правил поведінки з клієнтами;
- попередження порушень товариством вимог законодавства;
- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію товариства.

До заходів з мінімізації впливу стратегічного ризику СУР Товариство відносить:

- вибір Товариством виваженої бізнес-стратегії;
- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях товариства;
- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів;
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності товариства її стратегічним цілям та завданням.

### **Кредитний ризик**

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

СУР Товариства відносить до кредитного ризику:

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

### **Ринковий ризик**

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

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

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

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

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

#### **Ризик ліквідності**

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

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

#### **Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

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

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

Страхове покриття згідно договорів страхування товариства складає:

- пов'язане з володінням, користуванням і розпорядженням майном та збитками від перерви господарської діяльності на суму 1 770 443 932 грн;
- пов'язане з відшкодуванням шкоди, що була завдана життю, здоров'ю та майну третіх осіб на суму 161 500 000 грн.
- пов'язане з захистом відповідальності застрахованих посадових осіб та товариства щодо претензій третіх сторін, включаючи витрати на судовий захист, на суму 50 787 200 грн.

Протягом 2019 року товариство було стороною:

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

Протягом 2019 року Товариство не отримувало інформацію про претензії до нього

### 23. Інші питання.

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

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

### 24. Затвердження фінансової звітності

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

Голова правління



I.A. Волга

Головний бухгалтер



T.M. Захарчук



КРЕДИТНО  
АУДИТОРОМ







## PSP Audit LLC

7a Dovnar- Zapolskogo St.  
04116, Kyiv, Ukraine  
T./F.: +38 044 281 06 07

[www.pspaudit.com.ua](http://www.pspaudit.com.ua)