

Примітки до річної фінансової звітності за 2012 р. ПАТ “МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН”

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

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 2012 року склала 566 чол.

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

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

Надання інформації.

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Основні засади облікової політики товариства. Розкриття основних статей балансу.

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

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

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

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал.

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;
малоцінні необоротні матеріальні активи – 3 роки;
нематеріальні активи – 4 роки

Станом на 01.01.2012 первісна вартість основних засобів складала 243572 тис. грн. в т.ч.:

земельні ділянки 1854 тис грн.;
інвестиційна нерухомість 6938 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 57218 тис грн.;
машини та обладнання 166832 тис. грн.;
транспортні засоби 4254 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4804 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 1644 тис. грн..

їх знос (83035) тис. грн. в т. ч.:

інвестиційна нерухомість 1299 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 26154 тис. грн.;
машини та обладнання 48970 тис. грн.;
транспортні засоби 2740 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 2200 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 1644 тис. грн.;

Надійшло основних засобів протягом року 18419 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

первісна вартість 1469 тис. грн.
знос (1146) тис. грн.

Нараховано амортизації (13571) тис. грн.

Станом на 31.12.2012 первісна вартість основних засобів склала 260522 тис. грн, їх знос (95460) тис. грн

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

Сума капітальних інвестицій в основні засоби та нематеріальні активи за рік склала 22198 тис. грн.

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів складає 8500 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 18320 тис. грн.

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

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

Балансова вартість запасів на кінець року становить 22813 тис. грн.:

сировина і матеріали 7344 тис. грн.;
паливо 254 тис грн.;
тара і тарні матеріали 407 тис. грн.;
запасні частини 3152 тис. грн.;
малоцінні та швидкозношувані предмети 2959 тис. грн.;
незавершене виробництво 1762 тис грн.;
готова продукція 6935 тис грн.

Поточною торговою дебіторською заборгованістю визнається заборгованість третіх сторін перед товариством, що виникла в результаті поставок в ході звичайної діяльності та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. Поточна дебіторська заборгованість на кінець року становить 21926 тис. грн. в т.ч. заборгованість пов'язаних сторін 2992 тис. грн.

Іншою поточною дебіторською заборгованістю є заборгованість третіх сторін перед товариством, що виникла не в результаті поставок в ході звичайної діяльності та буде погашена протягом 12 місяців з дати її виникнення. Інша поточна дебіторська заборгованість на кінець року становить 165 тис. грн.

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал.

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

Розрахунки за заробітною платою	11,8 тис. грн.
Розрахунки за позиками виданими	2892 тис. грн.
Резерв сумнівних боргів -	(2739) тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 4864 тис. грн.

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

Резерв сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, створення резерву сумнівних боргів здійснюється не рідше одного разу на рік з урахуванням поточного стану дебіторської заборгованості на основі аналізу дебіторів.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

Станом на 31.12.2012	тис. грн.
до 30 днів	9 195,0
31-60 днів	5 408,0
61-90 днів	128,0
91-120 днів	4,6
більше 120 днів	11,5
Всього	14 747,1

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

Призначення та умови використання елементів власного капіталу.

Станом на 31.12.2012 року статутний капітал зареєстрований та сплачений становить 333063,75 грн. Статутний капітал поділений на 1332255 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Членам виконавчого органу Товариства належить 87 акції. До осіб, яким належить більше 5% акцій, відноситься корпорація “**WICOR HOLDING AG**”.

Засновник Товариства-держава в особі Державного комітету України з матеріальних ресурсів. Кількість акцій - 0.

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

До складу іншого додаткового капіталу входять:

- дооцінка основних засобів.
- дооцінка незавершеного будівництва.
- безоплатно одержані необоротні активи.
- інший додатковий капітал.

Товариство створює такі види забезпечень:

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

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал.

Довгострокові забезпечення підлягають дисконтуванню.

На дату балансу створено:

короткотермінові забезпечення виплат працівникам в сумі 1550 тис. грн.;

поточні виплати на щорічні відпустки - 1717 тис. грн.;

забезпечення матеріального заохочення - 2571 тис. грн.;

інші забезпечення - 177 тис. грн.

Протягом 2012 року здійснювалося створення та використання забезпечень:

поточні виплати на щорічні відпустки: створено - 2936 тис. грн., використано – 3124 тис. грн.

забезпечення матеріального заохочення: використано – 2935 тис. грн., створено - 3476 тис. грн., невикористану частину зараховано до інших доходів операційної діяльності в сумі 855 тис. грн..

інші забезпечення: створено 177 тис. грн., використано 182 тис. грн., 137 тис. грн. визнано іншими доходами операційної діяльності.

Довгострокові зобов'язання за виплатами по закінченню трудової діяльності в сумі 1109 тис. грн., відображені в статті «Інші довгострокові зобов'язання».

Програма виплат працівникам по закінченню трудової діяльності пов'язана з зобов'язанням товариства перед трудовим колективом здійснити фіксовані виплати в залежності від стажу роботи на підприємстві працівникам, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію. В актуарних припущеннях використано ймовірність плинності кадрів в залежності від віку. При розрахунку теперішньої вартості витрат застосована ставка дисконту 20%, що відповідає ринковій ставці доходу облігацій внутрішньодержавної позики строком погашення 5 років, та середньостатистичне зростання заробітної плати 2%.

Зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2012 року представлені довгостроковою частиною кредиту наданого корпорацією **“WICOR HOLDING AG”** в розмірі 30340 тис. грн.

Основна частина поточних зобов'язань представлена поточною заборгованістю то довгостроковим зобов'язанням перед корпорацією **“WICOR HOLDING AG”** в розмірі 42475 тис. грн.

До статті «Інші поточні зобов'язання» відносяться:

Розрахунки за відсотками нарахованими 3820 тис. грн.

ПДВ на аванси отримані 376 тис. грн.

Розрахунки за виконавчими документами 25,3 тис. грн.

Доходи та витрати

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

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

Дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 243744 тис. грн..

Інші операційні доходи мають таке наповнення:

дохід від реалізації основних засобів – 44 тис. грн.;

дохід від реалізації інших необоротних активів – 1303 тис. грн.;

одержані штрафи, пені, неустойки – 296 тис. грн.;

дооцінка запасів – 616 тис. грн.;

операційна оренда - 72 тис. грн.;

інші доходи – 1926 тис. грн.;

Інші фінансові доходи:

Дохід від курсових різниць – 1404 тис. грн.;

Одержані відсотки - 71 тис. грн.

Інші доходи утворилися в основному за рахунок доходу від операційної оренди – 1243 тис. грн.

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал.

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

Стаття інші операційні витрати:

Витрати на дослідження і розробку – 769 тис грн.;
Собівартість реалізованих запасів – 938 тис грн.;
Витрати на оплату праці – 5024 тис грн.;
Витрати на соціально – культурні заходи - 700 тис грн.;
Інші – 2185 тис грн..

Стаття «Фінансові витрати»:

Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти та витрати від курсових різниць – 2431 тис. грн..
Відсотки за кредит – 409 тис грн..
Інші фінансові витрати (відсотки за позикою по корпорації “WICOR HOLDING AG”) – 7509 тис грн..

Податок на прибуток.

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

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

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

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

В наслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності товариства, ймовірно, що підприємство буде змушене сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва, товариство сплатило всі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Відповідно до даних декларації про прибуток підприємства за 2012 р. Товариство отримало прибутки в сумі 16537 тис. грн.

Податок на прибуток за фінансовим обліком визначається як добуток прибутку за фінансовою звітністю 14693 тис. грн. на ставку податку на прибуток 21 % і складає суму 3085,5 тис. грн.

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

Тимчасові різниці станом на 31.12.2012 становлять суму 2689,8 тис. грн. і є базою для визначення відстроченого податкового зобов'язання. Ця сума має наступні складові:

1) На кінець звітного року залишкова вартість основних виробничих засобів становить: за даними бухгалтерського обліку - 169553,0 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, 149257,4 тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (169553,0 тис. грн.) і податковою базою цього активу (149257,4 тис. грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню (20295,6 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає оподаткуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим зобов'язанням.

$20295,6 \times 19\% = 3856,2$ тис. грн.

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

3) Станом на 31.12.2012 р. на рахунках 681 “Розрахунки за авансами одержаними” сальдо зобов'язання становить 3,5 тис. грн. (без податку на додану вартість). Різниця між визнаною у

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал.

бухгалтерському обліку балансовою вартістю зобов'язання одержаного авансу без податку на додану вартість (3,5 тис. грн.) та податковою базою цього зобов'язання (0) становить 3,5 тис. грн. є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню і за ставкою податку на прибуток є відстроченим податковим активом на кінець року. $3,5 \times 19\% = 0,7$ тис. грн.

4) На звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 47 становить 6015 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $6015 \times 19\% = 1142,9$ тис. грн.

та інші довгострокові зобов'язання, відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 55 1108,7 тис. грн., таким чином, відстрочений податковий актив складає: $1108,7 \times 19\% = 210,7$ тис. грн.

5) На звітну дату запаси, відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 23,25,26, становлять 22813 тис. грн. В податковому обліку вартість запасів складає 25627,6 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $2814,5 \times 19\% = 534,8$ тис. грн.

Таким чином, загальна сума відстрочених податкових зобов'язань дорівнює : $3856,2 - 534,8 - 1142,9 - 210,7 - 0,7 - 559,5 = 1407,8$ тис. грн.

Інформація щодо пов'язаних сторін.

Станом на кінець звітної періоду пов'язаними сторонами щодо ПАТ "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН" є корпорація "WICOR HOLDING AG" (Швейцарія) В бухгалтерських записях Товариства міститься наступна інформація щодо стосунків з корпорацією "WICOR HOLDING AG" протягом 2012 р. та станом на 31.12.2012:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 42475 тис. грн.;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання – 30340 тис. грн.;
- розрахунки за нарахованими відсотками – 7509 тис. грн.

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

Звітність за сегментами

Визначення звітних сегментів товариства

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

- його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10 % (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;

- абсолютна величина відображеного в звітності прибутку становить 10 % (або більше) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів;

- його активи становлять 10 % (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

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

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

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

Таким чином, звітним (пріоритетним) сегментом визначено виробництво паперу та картону .

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал.

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

(тис. грн.)

N запису	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Україна	115940		115940	Відповідає	Так	47.57
2	Експорт	127804		127804	Відповідає	Так	52.43
3		243744		243744			100,0 %

* критерій $p.3 \text{ гр.}3 * 10\% = 24374,4$

Балансова вартість активів звітних сегментів: Україна – 109983 тис грн., експорт – 121220 тис. грн.

Голова правління

Панченко А.В.

Т.в.о. головного бухгалтера

Водяна Н.В.