

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 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 р.

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

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

Середня чисельність персоналу підприємства протягом 2015 року склала 490 чол.

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

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

Надання інформації.

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Основні засади облікової політики товариства.

Розкриття основних статей балансу.

Об'єкт основних засобів визнається як актив у разі, якщо існує ймовірність в майбутньому отримати економічні вигоди, 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 (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;

нематеріальні активи – 4 роки.

Станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості складала 275495 тис. грн. в т.ч.:

земельні ділянки 1327 тис грн.;

інвестиційна нерухомість 11418 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 58394 тис. грн.;
машини та обладнання 191835 тис. грн.;
транспортні засоби 4765 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 5644 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 2084 тис. грн.

Їх знос (125496) тис. грн. в т. ч.:

інвестиційна нерухомість 3663 тис. грн.;
будинки, споруди та передавальні пристрої 30719 тис. грн.;
машини та обладнання 81549 тис. грн.;
транспортні засоби 3629 тис. грн.;
інструменти, прилади, інвентар (меблі) 3871 тис. грн.;
бібліотечні фонди 28 тис. грн.;
малоцінні необоротні матеріальні активи 2037 тис. грн.;

Надійшло основних засобів протягом року 17245 тис. грн.

Основні засоби, які вибули протягом звітного періоду:

первісна вартість 6539 тис. грн.
знос (596) тис. грн.

Нараховано амортизації (16508) тис. грн.

Станом на 31.12.2015 первісна вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості склала 286201 тис. грн., їх знос - (141407) 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 11372 тис. грн..

Первісна вартість переданих в заставу основних засобів складає 19027 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 27538 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 39263 тис. грн.:

сировина і матеріали 17782 тис. грн.;
паливо 1466 тис. грн.;
тара і тарні матеріали 607 тис. грн.;
запасні частини 4055 тис. грн.;
малоцінні та швидкозношувані предмети 3116 тис. грн.
незавершене виробництво 1877 тис. грн.;
готова продукція 10360 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 64902 тис. грн. в т.ч. заборгованість пов'язаних сторін 42559 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 97 тис. грн.

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

Розрахунки за заробітною платою	15 тис. грн.
Розрахунки за позиками виданими	2776 тис. грн.
Резерв сумнівних боргів -	(2739) тис. грн.
Заборгованість по розрахунках за соціальною допомогою	26 тис. грн.
Заборгованість по розрахункам по цільових виплатах	8 тис. грн.
Розрахунки інші	11 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 4022 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 31.12.2015	тис. грн.
До 30 днів	5334
31-60 днів	2298
61-90 днів	25
91-120 днів	13
більше 120 днів	1382
Всього	9052

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

Призначення та умови використання елементів власного капіталу.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал зареєстрований та сплачений становить 333063,75 грн. Статутний капітал поділений на 1332255 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

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

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

До складу додаткового капіталу входять:

безоплатно одержані необоротні активи – 29 тис.грн;

До складу капіталу в дооцінках входить:

дооцінка основних засобів – 27444 тис.грн..

Товариство створює такі види забезпечень:

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

Довгострокові забезпечення підлягають дисконтуванню.

На дату балансу створено:

короткотермінові забезпечення виплат працівникам в сумі 1087 тис.грн.;

поточні виплати на щорічні відпустки-2856тис.грн;

забезпечення матеріального заохочення - 2800тис.грн.;

Протягом 2015 року здійснювалося створення та використання забезпечень:

поточні виплати на щорічні відпустки: створено - 4144 тис. грн., використано – 3110 тис. грн.

невикористану частину зараховано до доходів операційної діяльності в сумі 153 тис. грн.;

забезпечення матеріального заохочення: використано – 1625 тис. грн., створено - 2800 тис. грн., невикористану частину зараховано до інших доходів операційної діяльності в сумі 475 тис. грн.;

довгострокові зобов'язання за виплатами по закінченню трудової діяльності в сумі 1279 тис грн.

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

виходом на пенсію. В актуарних припущеннях використано ймовірність плинності кадрів в залежності від віку. При розрахунку теперішньої вартості витрат враховане середньостатистичне зростання заробітної плати 7%.

Зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2015 року представлені довгостроковою частиною кредиту наданого корпорацією "WICOR HOLDING AG" в розмірі 131116 тис. грн.

Основна частина поточних зобов'язань представлена поточною заборгованістю по довгостроковим зобов'язанням перед корпорацією "WICOR HOLDING AG" в розмірі 25112 тис. грн.

До статті "Інші поточні зобов'язання" відносяться:

Розрахунки за відсотками нарахованими	6770 тис. грн.
Розрахунки за виконавчими документами	34 тис. грн.

Доходи та витрати.

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

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

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг - 415652 тис грн..

Інші операційні доходи мають таке наповнення:

дохід від реалізації інших необоротних активів – 12310 тис. грн.;

дохід від реалізації основних засобів – 25 тис. грн.;

операційна оренда - 180 тис. грн.;

інші доходи – 1697 тис. грн.;

Інші фінансові доходи:

Дохід від курсових різниць – 24325 тис грн.;

Одержані відсотки - 97 тис грн.

Інші доходи утворилися в основному за рахунок доходу від операційної оренди – 2550 тис грн.

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

Стаття інші операційні витрати:

Витрати на дослідження і розробку – 1660 тис грн.;

Собівартість реалізованих запасів – 9594 тис грн.;

Витрати на оплату праці – 3245 тис грн.;

Витрати на соціально – культурні заходи - 553 тис грн.;

Інші – 4734 тис грн..

Стаття «Фінансові витрати»:

Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти та витрати від курсових різниць – 73167 тис. грн..

Інші фінансові витрати (відсотки за позикою по корпорації "WICOR HOLDING AG") – 12731 тис.грн.

Податок на прибуток.

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

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

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

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

Відповідно до даних декларації про прибуток підприємства за 2015 р. Товариство отримало збитки в сумі 39082 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 2015 рік становить 9160 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 01.01.2015 становлять суму -20067,8 тис. грн., станом на 31.12.2015 становлять суму 9995,2 тис. грн., відповідно тимчасові різниці за 2015 рік складають суму -10072,6 тис. грн. Ця сума є базою для визначення відстроченого податкового активу і має наступні складові:

1) На кінець звітного року залишкова вартість основних виробничих засобів становить: за даними бухгалтерського обліку – 144834 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, 150060 тис. грн. Різниця між визнаною у бухгалтерському обліку балансовою вартістю активу (144834 тис. грн.) і податковою базою цього активу (150060 тис. грн.) є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню (5226 тис. грн.). Добуток тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, на ставку податку на прибуток визнається відстроченим податковим активом.

$5226 \times 18\% = 941$ тис. грн.

2) На звітну дату забезпечення наступних витрат і платежів, відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 47 становить 3567 тис. грн. Таким чином, відстрочений податковий актив складає: $3567 \times 18\% = 642$ тис. грн.

та інші довгострокові зобов'язання, відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 55: 1279 тис. грн., таким чином, відстрочений податковий актив складає: $1279 \times 18\% = 230$ тис.грн.

Також визнано відстрочений податковий актив від збитку за результатами 2014 року, який буде покрито в наступних податкових періодах в розмірі 1500 тис.грн.

Таким чином, загальна сума відстрочених податкових активів дорівнює :

$-941 - 642 - 230 - 1500 = -3313$ тис. грн.

Інформація щодо виправлення помилок та зміни капіталу в дооцінках.

В результаті вибуття основних засобів протягом 2015 року списано їх дооцінку в сумі 10 тис. грн., Донараховано штрафні санкції за 2014 рік в сумі 1 тис грн. Проведено коригування (зменшення) помилково нарахованих витрат за 2014 рік в сумі 129 тис.грн. та донараховано витрати за 2014 рік в сумі 393 тис. грн.(по податку на прибуток).

Інформація щодо пов'язаних сторін.

Станом на кінець звітного періоду пов'язаними сторонами щодо ПАТ “МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН” є корпорація “**WICOR HOLDING AG**” (Швейцарія). В бухгалтерських записях Товариства міститься наступна інформація щодо стосунків з корпорацією “**WICOR HOLDING AG**” протягом 2015 р. та станом на 31.12.2015:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 25112 тис.грн.;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання – 131116 тис. грн.;

Нараховано відсотків по зобов'язаннях перед “**WICOR HOLDING AG**” протягом 2015 р. – 12731 тис. грн.

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 є нижчими від встановленого кількісного порогу(10%).

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

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

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

(тис. грн.)

N запису	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Порівняння з критерієм*	Визнання звітним сегментом	Критерій, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Україна	145987		145987	Відповідає	Так	35,1
2	Експорт	269665		269665	Відповідає	Так	64,9
3		415652		415652			100,0

* критерій р.3 гр.3*10% = 41565

Балансова вартість активів звітних сегментів: Україна – 102754 тис. грн., експорт – 189992 тис. грн.

Голова правління

А. В. Панченко

Т.в.о. головного бухгалтера

Н.В.Водяна