

Додаток I
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку

I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Одеська обл.	за КОАТУУ	2014 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОПФГ	00278818
Вид економічної діяльності	вир-во гофр.паперу та пакувань з паперу,	за КВЕД	5110600000
Середня кількість працівників	488		
Адреса, телефон	68603, м.Ізмаїл, вул. Нахімова 300, т. 92-1-12		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
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 2014 р.**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4612	4615
Основні засоби	1010	45885	45116
первісна вартість	1011	106073	110079
знос	1012	(60188)	(64963)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
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	817	817
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	51314	50548
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	14805	15947
Виробничі запаси	1101	6218	6604
Незавершене виробництво	1102	3999	4108
Готова продукція	1103	4332	5141
Товари	1104	256	94
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40671	34663
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	579	2603
з бюджетом	1135	1338	341
у тому числі з податку на прибуток	1136	1338	341
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	688	66
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	305	887
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	9	37
Усього за розділом II	1195	58395	54544
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2781	2781
Баланс	1300	112490	107873

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	4162	4162
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	12953	12953
Резервний капітал	1415	6090	6090
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(16744)	(26479)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	6461	-3274
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2414	2050
Векселя выданые	1605	23268	26796
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	13244	14371
товари, роботи, послуги	1615	13244	14371
розрахунками з бюджетом	1620	355	813
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	620	596
розрахунками з оплати праці	1630	2237	2334
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	63891	64187
Усього за розділом III	1695	106029	111147
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	112490	107873

Керівник

Головний бухгалтер



¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Чебан Ф.М.

Зеленова І.А.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	12	31
00278818		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за рік 20 14 р.

Форма № 2

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	112740	117431
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(104890)	(107256)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	7850	10175
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	3089	2632
Адміністративні витрати	2130	(6559)	(7703)
Витрати на збут	2150	(6139)	(8248)
Інші операційні витрати	2180	(4333)	(2400)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(6092)	(5544)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2	19
Інші доходи	2240	184	134
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(3794)	(3083)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(35)	(13)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(9735)	(8487)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(9735)	(8487)

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		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-9735	-8487

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	87391	88148
Витрати на оплату праці	2505	16066	18700
Відрахування на соціальні заходи	2510	5920	6899
Амортизація	2515	4888	4380
Інші операційні витрати	2520	4865	6946
Разом	2550	119130	125073

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	16649639	16649639
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	16649639	16649639
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,585)	(0,346)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,585)	(0,346)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

_____ /Чебан Ф.М./

Головний бухгалтер

_____ /Зеленова І.А./



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2014 | 12 | 31

Публічне акціонерне товариство "Ізмаїльський
целюлозно-картонний комбінат"

Підприємство

за ЄДРПОУ

278818

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2014 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	134376	136031
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	37
Інші надходження	3095	577	225
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(103804)	(107805)
Праці	3105	(12713)	(14539)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7027)	(8160)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6774)	(5773)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1411)	(1821)
Інші витрачання	3190	(2203)	(316)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1023	(2121)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(77)	(582)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(77)	(582)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	2890	5751

Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(3254)	(3337)
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(364)	2414
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	582	(289)
Залишок коштів на початок року	3405	305	594
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	887	305

Керівник

Чубан Ф.М.

Чубан Ф.М.

Головний бухгалтер

Зеленова І.А.

Зеленова І.А.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-9735			-9735
Залишок на кінець року	4300	4162		12953	6090	-26479			-3274

Керівник

Чубан Ф.М.

Чубан Ф.М.

Головний бухгалтер

Зеленова І.А.

Зеленова І.А.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Відкрите акціонерне товариство «Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат» було створене у вересні 1994 року відповідно до Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15.06.1993 р., «Положення про порядок корпоратизації підприємств», затвердженого Постановою кабінету Міністрів України від 05.07.93 р. № 508, та наказу Держкомресурсів України від 07.10.93 р. №335 шляхом перетворення державного підприємства «Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат». Рішенням акціонерів від 17.03.2011 р. назва товариства змінена на публічне акціонерне товариство «Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат».

ПАТ «Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат» виробляє більше 600 тинорозмірів гофропродукції – тари картонної транспортної, а саме:

- гофроящики та комплектуючі до них, лоткова тара;
- товарний гофрокартон (листовий).

Окрім винеску основних видів продукції комбінат надає послуги з очищення стічних вод для міста Ізмаїл.

Юридична адреса товариства: Україна, 68603, Одеська область, м. Ізмаїл, вул. Нахімова, буд. 300.

На 31 грудня 2014 року акціонерний капітал товариства представлений наступним чином:

Акціонери / групи акціонерів	2014-й рік	
	Частка участі	Кількість акцій
VANAIR LIMITED	16.25%	2 705 639
ВАЛТИНО КОНТИНЕНТАЛ С.А.	20.89%	3 478 109
ГАРЕЛІО ТРЕЙДІНГ ЛТД. (GARELIO TRADING LTD.), 553305, VGB	20.06%	3 339 481
МІШЕЛЬ ПАРТИСІПЕЙШІН КОРП.(MICHELE PARTICIPATION CORP.), 349822, VGB	20.47%	3 408 795
МІЛФОРТ ТРЕЙДІНГ ЛТД. (MELFORT TRADING LTD.), 41,018, BLZ	20.47%	3 408 795
Інші акціонери	1.86%	308 820

Інформація про дочірні та асоційовані компанії – немає.

Засновником Товариства є держава в особі Держкомітету України з матеріальних ресурсів.

Середня кількість працівників товариства у 2014 році становила 488 робітників; у 2013 році – 515 робітників.

2. Умови функціонування, ризику та економічна ситуація в Україні

Україна, чия економіка є такою, що розвивається, та має відносно високі економічні та політичні ризики, продовжує впроваджувати економічні реформи та розвивати законодавчу, податкову та регуляторну бази згідно з вимогами ринкової економіки. Майбутня стабільність української економіки великою мірою залежить від цих реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що вживаються урядом, разом з податковим, юридичним та політичним розвитком. Економіки, що розвиваються, є чутливими до ринкових коливань та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці.

Світова фінансова криза призвела до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні.

Цільовий ринок збуту підприємства включає наступні області України: Одеська, Дніпропетровська, Київська, Харківська, Миколаївська. На ринках збуту спостерігається постійне зростання попиту на високоякісну продукцію без підвищення її вартості.

Конкурентними перевагами підприємства є виконання замовлень клієнтів у короткий термін та доступні ціни.

Гофропакування ПАТ «Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат» позиціонується споживачами як продукція з якістю, що вища за середню. Цех гофротари додатково здійснює накування продукції.

3. Основа складання звітності

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність представлена у гривнях і всі суми округлені до найближчої тисячі.

Заява про відповідність

Фінансова звітність товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою і валютою представлення звітності товариства є гривня.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання. Відстрочені доходи і відповідні витрати на підключення класифікуються як поточні.

Операції в іноземній валюті

Операції, що здійснюються у валютах, відмінних від функціональної (іноземні валюти), спочатку відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції. Результат такого перерахунку визнається у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Результат такого перерахунку визнається у прибутках або збитках від зміни справедливої вартості статті.

Визнання та оцінка доходів

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що товариство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути вірогідно визначені. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням знижок, бонусів і податків з продажу. Ці податки вважаються отриманими від імені державних органів.

Доходи, головним чином, являють собою доходи від продажу гофропродукції підприємства.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість основних засобів включає в себе вартість професійних послуг, а також, у випадку кваліфікованих активів витрати на позики капіталізуються. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання.

Витрати на ремонт та утримування основних засобів відображаються по мірі їх понесення.

Якщо капіталізуються нові запасні частини, замінені запасні частини виводяться з експлуатації, і їх залишкова балансова вартість визнається збитком від вибуття.

Якщо сума очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання суттєвою для фінансової звітності, приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву.

Знос нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Термін корисного використання (роки)
Будівлі та споруди	30-50
Машини та обладнання	2-10

Транспортні засоби	5-10
Інструменти, приладдя, інвентар	5-10

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання та залишкова вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Очікується, що залишкова вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

Незавершене будівництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, товариство здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу.

Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, за вирахуванням випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, вважається, що корисність активу зменшилась, і він списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку, за наявності. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнаються у прибутках та збитках.

Одиниця, що генерує грошові кошти, являє собою найменшу ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, здебільшого незалежні від грошових надходжень від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки операційної

діяльності товариства, керівництво визначило, що товариство має одну одиницю, що генерує грошові кошти, яка представляє собою усі активи товариства.

На кожну звітну дату визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, проводяться розрахунки відшкодуваної вартості. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Якщо це так, балансова вартість активу збільшується до відшкодуваної вартості активу. Ця збільшена вартість не може перевищувати балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності активу. Таке сторнування вартості визнається у складі прибутків та збитків. Після сторнування знос коригується в майбутніх періодах з метою розподілу переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку його корисного використання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва складається з вартості сировини та матеріалів, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат та розподілених загальновиробничих витрат.

Чиста реалізаційна вартість визначається як можлива ціна продажу згідно до звичайних умов бізнесу, зменшена на витрати на завершення товару та передпродажну підготовку.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи згідно з МСБО (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, що утримуються до погашення; або фінансові активи, наявні для продажу або похідні фінансові інструменти, які були визначені як ефективний інструмент хеджування. Під час первісного визнання фінансових активів товариство присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові активи товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це ненохідний фінансовий актив з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Такі фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю з додаванням суми прямих витрат за операціями, якщо такі є.

Подальша оцінка

Після первісного визнання такі фінансові активи в подальшому відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація відображається у складі фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань товариство присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Подальша оцінка

Після первісного визнання процентні кредити і позики та торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення, подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Доходи і витрати визнаються у складі чистого прибутку або збитку при припиненні їх визнання, а також по мірі амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Зменшення корисності фінансових активів

Група визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожен звітний дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визнання активу («у випадку виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути надійно визначеними.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати відсотків або основної суми боргу, імовірність їх банкрутства або фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації, помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками.

Відносно активів, відображених за амортизованою вартістю, товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими.

У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу, що розглядається відокремлено, суттєвого або несуттєвого відсутні, цей актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитків в результаті зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (не включаючи майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках для всіх знеціених фінансових активів.

Кредити та дебіторська заборгованість разом з відповідним резервом списуються, коли немає реальної перспективи відшкодування найближчим часом. Якщо в наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується або збільшується в зв'язку з подією, яка відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву.

Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на одержання грошових потоків від фінансового активу;
- товариство передало свої права на одержання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання за виплатами третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки за «транзитною» угодою; або (а) товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) товариство не передало, але і не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Фінансові зобов'язання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, така заміна або модифікація відображається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у прибутках та збитках.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання, в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, якщо розподіл у часі сторнування тимчасової різниці може контролюватися та існує значна імовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і які пов'язані з інвестиціями в асоційовані компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є значна імовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподаткованої компанії та податкового органу.

Резерви

Резерви визнаються, коли в результаті певної події в минулому товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Якщо Група планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у прибутках та збитках за вирахуванням відшкодування.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан товариства на звітну дату (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

5. ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ

Облікові оцінки

Деякі суми, включені до консолідованої фінансової звітності або такі, що здійснюють на неї вплив, а також пов'язане з ними розкриття інформації повинні бути оцінені, що вимагає від керівництва здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки фінансової звітності.

«Критична облікова оцінка» є одночасно суттєвою для відображення як фінансового стану товариства, так і результатів її діяльності та вимагає від керівництва найбільш складних, суб'єктивних або комплексних суджень, найчастіше внаслідок необхідності оцінки впливу аспектів, які за своєю суттю є невизначеними.

Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

Знос і амортизація

Знос і амортизація ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних нарахувань.

Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання амортизаційні нарахування коригуються на нереспективній основі.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи тестуються на зменшення корисності раз на рік або за наявності обставин, що вказують на можливість зменшення корисності. Чинники, що вважаються суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: істотне падіння ринкових цін, суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на історичні або очікувані в майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів або в загальній бізнес стратегії товариства, включаючи активи, стосовно яких ухвалено рішення про їхню ліквідацію або заміну, і пошкоджені активи або активи, зняті з експлуатації, негативні галузеві або економічні тенденції та суттєва перевитрата коштів у розвитку активів.

Оцінка відшкодовуваних сум активів повинна частково ґрунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних активів, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності у відповідних періодах.

Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво товариства оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості за методом визначення платоспроможності кожного окремого дебітора. МСФЗ 39 вимагає оцінювати збиток від знецінення, що визначається як різниця між балансовою вартістю дебіторської заборгованості та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою. Фактори, що приймаються до уваги під час оцінення дебіторської заборгованості, включають її аналіз за терміном виникнення, фінансове положення та кредитну історію покупця.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати у податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, у рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Судові спори і претензії

Товариство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку.

Непередбачувані події або зміни цих факторів можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше внаслідок того, що таке нарахування не вважалось ймовірним або реальна оцінка не була можливою.

6. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ В ЯКОСТІ КОНЦЕПТУАЛЬНОЇ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дата першого застосування МСФЗ в якості концептуальної основи – 1 січня 2012-го року.

У зв'язку з переходом підприємства на МСФЗ були зроблені коригування статей фінансової звітності через коригування статей власного капіталу станом на 31.12.2011 року.

Станом на 31.12.2014 р. також зроблені наступні коригування статей власного капіталу:

- виключені з нерозподіленого прибутку балансу претензії по ПДВ у розмірі 426,7 тис.грн. та інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 126,3 тис.грн., відкоригована дебіторська та кредиторська заборгованість з бюджетом за минулі періоди на суму 154 тис.грн., які були списані в минулому періоді, як такі що не відповідає критеріям визнання активів, зменшення нерозподіленого прибутку складає 707 тис.грн.;

- витрати майбутніх періодів списані на зменшення нерозподіленого прибутку, як такі, що не відповідають критеріям визнання активами. Зменшення за рядком 1170 та зменшення нерозподіленого прибутку склали 428 тис.грн.;

- відображені фінансові зобов'язання за виданими векселями за амортизованою вартістю. Зменшення за рядком 1605 на 3528 тис.грн.;

- виключена з балансу дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що не відповідають критеріям визнання активів у розмірі 104 тис.грн. в рядку 1125, зменшена інша поточна дебіторська заборгованість за рядком 1155 на суму 24 тис.грн., визнані як безнадійні; це відображено, як зменшення нерозподіленого прибутку на 80 тис. грн.

- зменшена кредиторська заборгованість, що визнана як безнадійна, та не планується до погашення. Збільшення за рядком 1615 складає 40 тис.грн. та зменшення нерозподіленого прибутку на 40 тис.грн. від списання по бухгалтерському обліку у 2014 р., раніше списаної з балансу безнадійної кредиторської заборгованості.

7. НЕЗАВЕРШЕНЕ КАПІТАЛЬНЕ БУДІВНИЦТВО (рядок 1005 БАЛАНСУ)

За даним рядком відображені об'єкти основних засобів, що придбані та ще не готові до експлуатації, вартістю 4615,0 тис.грн. Амортизація даних об'єктів не нараховується.

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (рядки 1010, 1011, 1013 БАЛАНСУ)

	(тис.грн)				
	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Усього
Первісна вартість:					
На 01.01.2014	25 471	78 398	888	1 316	106 073
Надходження	1200	2 917	18	1	4 136
Вибуття		74		31	130
На 31.12.2014	26 646	81 241	906	1 286	110 079
Знос та збитки від зменшення корисності					
На 01.01.2014	14 581	43 644	827	1 136	60 188
Нарахований знос за рік	379	4 460	15	34	4 888
Зменшення корисності					
Вибуття	22	60		31	113
На 31.12.2014	14 938	48 044	842	1 139	64 963
Залишкова вартість					
На 01.01.2014	10 890	34754	61	180	45 885
На 31.12.2014	11 708	33197	64	147	45 116

9. ЗАПАСИ (рядки 1101, 1102, 1103, 1104 БАЛАНСУ)

	(тис.грн)	
За групами запасів	31.12.2014	31.12.2013
Готова продукція	4 332	5 141
Незавершене виробництво та напівфабрикати	3 999	4 108
Товари	256	94
Сировина та матеріали	6 218	6 604
Разом	14 805	15 947

Сума запасів, що визнана в якості витрат у 2014-му році, склала 87 391 тис.грн.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125-1155 БАЛАНСУ)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядки 1125,1130,1140,1155 Балансу)

	(тис.грн)	
	31.12.2014	31.12.2013
Види за основними групами покупців		
Реалізація готової продукції (гофротара)	33740	40122
Послуги з очищення стічних вод	655	208
Реалізація сировини та матеріалів	627	654
Реалізація товарів та надання інших послуг	11	9
Резерв під зменшення корисності	(370)	(322)
Разом чиста реалізаційна вартість	34 663	40 671

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу)

У даній статті відображена заборгованість державного бюджету підприємству за невідшкодованими авансами та претензіями з податку на прибуток. Станом на 31.12.2014 р. така заборгованість склала 341 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130,1155 Балансу)

	(тис.гри)	
	31.12.2014	31.12.2013
Види за основними групами постачальників		
Аванси на придбання сировини, енергоносіїв, матеріалів та запчастин для обслуговування виробництва	2560	1086
Придбання послуг, що пов'язані з основною діяльністю підприємства	110	181
Інші аванси видані		
Резерв під зменшення корисності	(-)	(-)
Разом чиста реалізаційна вартість	2670	1 267

На 31.12.2014 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності товариства.

Резерв під зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)

	(тис.грн)
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
На 01.01.2014	(322)
Нараховано за рік	(370)
Списано	322
На 31.12.2014	(370)

11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 1165,1167 Балансу)

	(тис.грн)	
	31.12.2014	31.12.2013
Рахунки в банках	534	305
Гроші та їх еквіваленти	887	305

12. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ (рядок 1200 Балансу)

Вказаний рядок включає необоротні активи, що були придбані для виробничої діяльності підприємства, але через зміни умов бізнесу не були введені до експлуатації. В подальшому не планується, що вони можуть принести економічні вигоди при використанні у виробництві.

Через наведені вищі причини було прийняте рішення щодо реалізації вказаних активів. Реалізація планується протягом 2015-го року. Очікувана вартість відшкодування становить 2 780 тис.грн.

13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (рядок 1400 Балансу)

На 31 грудня 2014 р. затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становить 4 162 409,75 грн. Статутний капітал поділяється на 16 649 639 (шістнадцять мільйонів шістсот сорок дев'ять тисяч шістсот тридцять дев'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

14. Інший додатковий капітал (інші резерви (рядок 1410 Балансу))

Залишається незмінним у сумі 12 953 тис.грн.

15. Векселі видані (рядок 1605 Балансу)

У рядку 1605 відображений непогашений залишок за векселями на 31.12.2014 року у сумі 26 796 тис.грн.

16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (рядки 1615-1690 Балансу)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу)

	(тис.грн)	
	31.12.2014	31.12.2013
Види за основними групами постачальників та покупців		
Заборгованість перед постачальниками запасів для основного виробництва	6 216	6 463
Заборгованість перед постачальниками матеріалів та запчастин для обслуговування виробництва	538	3 007
Заборгованість перед постачальниками палива	5554	3 561
Заборгованість перед постачальниками транспортних та інших послуг для обслуговування виробництва	1 801	213
Заборгованість перед покупцями	262	
Разом	14 371	13 244

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 Балансу)

	(тис.грн)	
	31.12.2014	31.12.2013
За основними податками		
Податок з доходів фізичних осіб	421	213
Плата за воду до державного бюджету	37	35
Екологічний податок	109	107
Податок на додану вартість	222	
Військовий збір	24	-
Разом	813	355

У рядку 1625 відображена точна заборгованість підприємства зі страхування за грудень, у рядку 1630 відображена заборгованість із заробітної плати за листопад та грудень 2014 р., що буде погашена у січні 2014 року.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу)

	(тис.грн)	
	31.12.2014	31.12.2013
За основними видами		
Заборгованість за договором поруки	62 432	62 432
Податковий кредит	1 660	1 391
Інші поточні зобов'язання	95	68
Разом	64 187	63 891

Заборгованість за договором поруки виникла у квітні 2010 року та відображена за номінальною вартістю у зв'язку з неможливістю обґрунтовано визначити терміни її погашення.

15. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи від основної діяльності (без урахування ПДВ) (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)	
	2014	2013
Основні види доходів		
Реалізація гофропродукції	110 366	115 317
Доход від надання послуг з очищення стічних вод	2 374	2 114
Разом	112 740	117 431

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)	
	2014	2013
Основні елементи собівартості		
Використані матеріальні запаси	74024	75719
Витрати на онлату праці	15 704	16 035
Відрахування на соціальні заходи	5794	5956
Амортизація	3 678	3 762
Розподілені загальновиробничі витрати	5 690	5 784
Разом	104 890	107 256

Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види доходів	2014
Реалізація товарів	982
Реалізація виробничих запасів	102
Послуги з перевезень	366
Оренда	140
Доход від реалізації валюти та операційна курсова різниця	1254
Інші доходи	245
Разом	3089

Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види витрат	2014
Витрати на оплату праці	2831
Відрахування на соціальні заходи	1492
Амортизація необоротних активів	81
Послуги допоміжних цехів загальногосподарського призначення	695
Охоронні послуги	290
Матеріальні витрати	49
Оренда землі	148
Послуги зв'язку	85
Юридичні та інформаційно-консультаційні послуги	203
Послуги банків	135
Інші адміністративні витрати	550
Разом	6559

Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види витрат	2014
Витрати на оплату праці	1140
Відрахування на соціальні заходи	424
Витрати на тару та допоміжні матеріали	508
Транспортні витрати	3181
Інші витрати на збут	886
Разом	6139

Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види витрат	2014
Собівартість реалізованих товарів	878
Собівартість реалізованих виробничих запасів	141
Собівартість реалізованих послуг допоміжних цехів	239
Збитки від курсових різниць	1166
Визнані штрафи	296
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	48

Списання безнадійної дебіторської заборгованості та податкового кредиту	266
Витрати від реалізації інвалюти	57
Інші операційні витрати	107
Разом	3030

Фінансові витрати (рядок 2250 Звіту про фінансові результати)

Фінансові витрати складаються з відсотків, що нараховані на безвідсоткову заборгованість за векселями із застосуванням середньозваженої ставки короткострокових кредитів у національній валюті, що діяла на 31.12.2011 року. За 2014-й рік сума нарахованих відсотків склала 3 528 тис.грн.

16. ПОТОЧНИЙ ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Прибуток товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Згідно з Податковим кодексом України передбачається поступове зменшення ставок податку з 25% до 16% протягом декількох наступних років.

У 2014 році ставка податку становила 18% від оподатковуваного прибутку. За даними декларації на прибуток Товариства за 2014 р. збиток склав 7508,9 тис.грн.

Керівництвом товариства було прийнято рішення не визнавати відстрочені податки у 2014 р., по тій причині, що Товариство не зможе їх використати найближчим часом.

17. ХАРАКТЕР ТА СТУПІНЬ РИЗИКІВ, ЯКІ ВИНИКАЮТЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ФІНАНСОВИМИ ІНСТРУМЕНТАМИ

Основні фінансові інструменти товариства включають процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Товариство має різні інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Політика товариства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан товариства.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Перші два види ризику у несуттєвими для підприємства, внаслідок того, що у підприємства немає коштів, що запозичені під відсотки та частка валютної виручки у структурі доходів є не значною. Найбільший ризик становить зміни цін на сировину та

матеріали, що є найбільш значущими елементами у структурі собівартості підприємства та можливе зниження цін конкурентів.

Ризик ліквідності

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби товариства в коротко - і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик для Групи на 31.12.2014 р. складався з такого:

	(тис.грн)
	31.12.2014
Грошові кошти та їх еквіваленти	887
Поточна дебіторська заборгованість	37333
Інші оборотні фінансові активи	-
Разом	38 220

Кошти Товариства розміщуються у великих банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю обмежується тим фактом, що клієнтська база товариства включає значну кількість клієнтів, які вважаються непов'язаними сторонами.

Керівництво має розроблену кредитну політику, і потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Оцінка ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на суму, що перевищує певний ліміт. Кредитний ризик, що виникає за фінансовими операціями, знижується шляхом диверсифікації, вибору контрагентів виключно з високим кредитним рейтингом і шляхом встановлення лімітів сукупного кредитного ризику за кожним контрагентом. Кредитний ризик товариства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

На 31.12.14 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості Групи був наступним:

	Разом	Не прострочена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена		(тис.грн)
			30-60 днів	60-90 днів	
2014 рік	37 333	36397	68	868	

18. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) НА АКЦІЮ

Сума базового прибутку на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних, на середньозважене число звичайних акцій, які знаходяться в обігу протягом року.

Базовий прибуток (збиток) на акцію станом на 31.12.2014 р., є таким:

	2014
Чистий прибуток (збиток), що припадає на власників звичайних акцій	(9735)
Середньозважена кількість звичайних акцій в обігу	16 649 639
Сума базового прибутку (збитку) на акцію в грн.	(0,59)

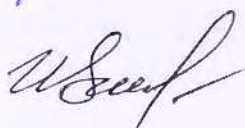
На 31 грудня 2014 р. товариство не мало потенційних звичайних акцій.

ГОЛОВА ПРАВЛІННЯ



ЧЕБАН Ф.М.

ГОЛ.БУХГАЛТЕР



ЗЕЛЕНОВА І.А.