

ГРАНТЬ

АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420

65059 Україна, м. Одеса, пр-т Адміральський, 33-А, оф. 210 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: www.grantye.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»
станом на 31.12.2013 року**

м. Одеса

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, що закінчився 31 грудня 2013 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-9
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, що закінчився 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10-11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12-13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	14-15
Звіт про власний капітал	16-17
Примітки до фінансової звітності	18-38

ПАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2013 РОКУ**

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх істотних аспектах фінансове становище ПАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ» (далі - «Компанія») станом на 31 грудня 2013 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності Компанії;
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;
- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Керівник

Головний
бухгалтер



Чебан Ф.М.

Зеленова І.А.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ГРАНТЪЕ" у вигляді ТОВ
Код ЄДРПОУ	21026423
Місцезнаходження:	65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, будинок 15
Дата та орган проведення державної реєстрації:	Зареєстроване виконавчим комітетом Одеської міської ради 23 травня 1995 року з номером запису про включення до ЄДР 1 556 120 0000 006896
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4420 Рішення Аудиторської палати України від 27.01.2011 р. за № 227/3.1
Інформація про аудитора	Пархоменко Ольга Сергіївна Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13.04.2006р., терміном дії до 13.04.2016р.
Контактний телефон	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 243 від 15 січня 2014 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	24 лютого 2014 року по 28 лютого 2014 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»
Код ЄДРПОУ	00278818
Місцезнаходження	68600, Одеська область, м. Ізмаїл, вул. Нахімова, будинок 300
Дата державної реєстрації	15 січня 1998 року № 1 553 105 0009 000129
Основні види діяльності	17.21 Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари 17.12 Виробництво паперу та картону 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
Статутний капітал, грн.	4 162 409,75 грн.
Середньооблікова чисельність працівників	522 особи

Опис аудиторської перевірки

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ», яка додається та яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та примітки до річної фінансової звітності.

Об'єктом аудиту є річна фінансова звітність акціонерного товариства, яка підлягає офіційному оприлюдненню та річні звітні дані, що подаються до НКЦПФР.

Мета аудиторської перевірки - підтвердження достовірності, повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим вимогам до них.

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України "Про аудиторську діяльність" №3125-ХІІ від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.06р. зі змінами й доповненнями;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про акціонерні товариства»;
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", рішення НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р.;
- "Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики", рішення ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011р.;
- Положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.
- Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями;
- Положення "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку" №88 від 24.05.95 р. зі змінами та доповненнями;
- "Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" №291 від 30.11.99р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перелік перевіреної фінансової інформації

Фінансова звітність за 2013 рік, реєстраційні та дозвільні документи, оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансових рахунках за 2013 рік, журнали-ордери, аналіз рахунків, аналітичні дані по балансових рахунках за період діяльності з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року, наказ про облікову політику.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники фінансової звітності, виявлені принципи оцінки статей балансу товариства, проаналізована облікова політика Товариства. Бухгалтерський облік товариство здійснює відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996 від 16.07.1999р., інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

На підприємстві застосовується журнально-ордерна система обліку з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія та з застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затвердженого наказом Міністерства України від 30.11.1999 року №291. Об'єкти оподаткування, за згодою товариства, не перевірялися. Фінансова звітність товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Важливі аспекти облікової політики

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснювалася відповідно до наказу «Про облікову політику за МСФЗ на ПАТ «ІЦКК»» № 12-б від 24.01.2012 року, на підставі Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;
- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів товариства;
- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової

звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо повного комплекту фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість активів та зобов'язань за допомогою інших аудиторських процедур.

Умовно – позитивна думка щодо повного комплекту фінансової звітності

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплекту фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ» станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. № 1360.

Інша допоміжна інформація

Визначення вартості чистих активів.

Згідно частині третій ст. 155 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів товариства є меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів ПАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ» складає 6 461 тис. грн. та статутний капітал складає 4 162 тис. грн. Т.ч., вартість чистих активів є більшою за статутний капітал товариства та на думку аудитора, товариство дотримується вимог чинного законодавства.

Інша інформація

Суттєвих невідповідностей між попередній фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність") не виявлено.

Значні правочини

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» не відбувалося.

Стан корпоративного управління

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених статутом товариства. Управління Товариством здійснюють: Загальні збори Товариства, Наглядова рада Товариства, Правління Товариства та Ревізійна комісія.

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші питання, які належать до їх компетенції.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Про призначення зовнішнього аудитора приймає рішення Наглядова рада. Протягом останніх трьох років аудиторські перевірки товариства проводилися у середньому 1 раз на рік та зовнішнього аудитора не змінювали.

Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством

Шахрайство при аудиті фінансової звітності.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання які, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінки та оглядів фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Система внутрішнього аудиту

Служба внутрішнього аудиту (контролю) на підприємстві не створено.

Інформація за п.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Дії, щодо контролю за п. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», які могли би вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та призвести до зміни вартості цінних паперів протягом 2013 року: Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності учасників фондового ринку.

Протягом 2013 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Станом на 31 грудня 2013 року товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Аудит активів

За станом на 31.12.2013 року загальні активи ПАТ «ІЦКК» в порівнянні з даними на початок 2013 року збільшились на 2,8 % і відповідно складають 112 490 тис. грн.

Розмір активів підприємства визначений без суттєвих перекручень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФО. Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Аудит зобов'язань і забезпечень.

Станом на 31.12.2013 року загальні зобов'язання Товариства збільшилися до 106 029 тис. грн., тобто на 12,2 %.

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 включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Довгострокові зобов'язання, станом на 31.12.2013 року відсутні.

Поточні зобов'язання, станом на 31.12.2013 року, складають 106 029 тис. грн.

Розмір зобов'язань підприємства визначений без суттєвих перекручень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФО. Під час проведення аудиту зобов'язань аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Аудит власного капіталу

Станом на 31.12.2013 року загальний розмір власного капіталу ПАТ «ІЦКК» складає 6 461 тис. грн., з яких зареєстрований статутний капітал складає 4 162 тис. грн., інший додатковий капітал складає 12 953 тис. грн., резервний капітал складає 6 090 тис. грн. та непокритий збиток станом на 31.12.2013 року складає 16 744 тис. грн. Заявлений у установчих документах статутний капітал товариства сплачений у повному обсязі. Загальна сума випуску іменних простих акцій становить 4 162 409,75 грн., кількість акцій 16 649 639 штук, номінальної вартістю 0,25 грн. На протязі 2013 року загальна сума статутного капіталу не змінювалась. Викуп власних акцій товариство за 2013 рік не здійснювало. Товариство у 2013 році не здійснювало емісію цінних паперів.

Зменшення власного капіталу відбулося за рахунок отриманого збитку поточного року.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності ПАТ «ІЦКК» відображених у фінансовій звітності.

Збиток поточного року складає 8 487 тис. грн.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід». За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, стосовно витрат Товариства за 2013 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2013 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Директор – аудитор
АКФ «ГРАНТЬЕ»



/Пархоменко О.С./

28.02.2014 року

Україна, місто Одеса, проспект Адміральський 33-А, оф. 210

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	1400	4 162	4 162
Інший додатковий капітал	1410	12 953	12 953
Резервний капітал	1415	6 090	6 090
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8257)	(16744)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	14948	6461
II. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	1510		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		2414
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
Векселі видані	1605	20205	23268
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1610	7437	13244
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	1635	8	
з бюджетом	1620	347	355
з позабюджетних платєжів	560		
зі страхування	1625	613	620
з оплати праці	1630	1617	2237
з учасниками			
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	64295	63891
Усього за розділом III	1695	94522	106 029
Баланс	1900	109470	112 490

(1) Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.
(2) З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) _____.

Керівник

/Чебан Ф.М./

Головний бухгалтер

/Зеленова І.А./





Перевірено Аудитором
Пархоменко Ольгою Сергіївною
 Сертифікат серії А № 6098
 від 13.04.2006

Пархоменко

Додаток
 до Положення (стандарту)
 бухгалтерського обліку 3

Підприємство **Публічне акціонерне товариство
 "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"**

Територія **Одеська область**

Організаційно-правова форма господарювання
акціонерне товариство

Орган державного управління

Вид економічної діяльності **вир-во гофр.паперу та
 пакувань з паперу, картону**

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру : тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2013	12	31
		00278818
		5110600000
		230
		17.21

V

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
 за 2013-й рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	117431	126025
Податок на додану вартість	015		
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	117431	126025
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(107256)	(108507)
Валовий:			
прибуток	050	10175	17518
збиток	055		
Інші операційні доходи	060	2 632	2020
у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061		
Адміністративні витрати	070	(7703)	(8444)
Витрати на збут	080	(8248)	(7808)
Інші операційні витрати	090	(2 400)	(2457)
у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100		829
збиток	105	(5544)	
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120	19	

Інші доходи ¹	130	134	18
Фінансові витрати	140	(3083)	(2660)
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	(13)	(8)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170		
збиток	175	(8487)	9821)
у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176		
у т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		(335)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190		
збиток	195	(8487)	(2156)
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			
прибуток	220		
збиток	225	(8487)	(2156)
Забезпечення матеріального заохочення	226		

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	88148	89668
Витрати на оплату праці	240	18700	18848
Відрахування на соціальні заходи	250	6899	6856
Амортизація	260	4380	4070
Інші операційні витрати	270	6946	6252
Разом	280	125073	125694

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	16649639	16649639
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	16649639	16649639
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	(0,346)	(0,025)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	(0,346)	(0,025)
Дивіденди на одну просту акцію	340		

(1) З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з державною допомогою (131) _____

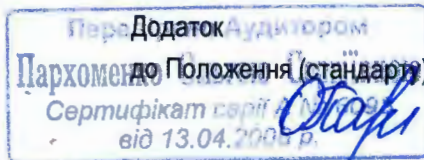
Керівник

Головний бухгалтер



Чебан Ф.М./

/Зеленова І.А./



КОДИ		
2013	31	12
00278818		
5110600000		
17.21		

Публічне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат" за ЄДРПОУ
 Територія Одеська область за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ
 Вид економічної діяльності вир-во гофр.паперу та пакувань з паперу, картону за КВЕД
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності
 Оддиниця виміру : тис. грн

Звіт про рух грошових коштів за 2013-й рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	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)	010	136 031	137 334
Погашення векселів одержаних	015		
Покупців і замовників авансів	020		
Повернення авансів	030		
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	37	34
Бюджету податку на додану вартість	040		
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045		
Отримання субсидій, дотацій	050		
Цільового фінансування	060		
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070		
Інші надходження	080	225	626
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(107 805)	(101 083)
Авансів	095	(1 821)	(2 357)
Повернення авансів	100	()	()
Працівникам	105	(14 539)	(14 748)
Витрат на відрядження	110	()	()
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(1 194)	(6 743)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(1 358)	(1 323)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(8 160)	(8 192)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(3 221)	(2 988)
Цільових внесків	140	()	()

Інші витрачання	145	(316)	(186)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	-2 121	374
Рух коштів від надзвичайних подій	160		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180		
необоротних активів	190		
майнових комплексів	200		
Отримані:			
відсотки	210		
дивіденди	220		
Інші надходження	230		
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	()	()
необоротних активів	250	(582)	()
майнових комплексів	260	()	()
Інші платежі	270	()	()
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-582	
Рух коштів від надзвичайних подій	290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310		
Отримані позики	320	5 751	
Інші надходження	330		
Погашення позик	340	(3 337)	()
Сплачені дивіденди	350	()	()
Інші платежі	360	()	()
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	2 414	
Рух коштів від надзвичайних подій	380		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	2 414	
Чистий рух коштів за звітний період	400	-289	374
Залишок коштів на початок року	410	594	220
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420		
Залишок коштів на кінець року	430	305	594

Керівник

/Чебан Ф.М./

Головний бухгалтер

/Зеленова І.А./





Перевірено Аудитором
Пархоменко Ольгою Сергіївною
 Сертифікат серії А № 01998
 від 13.04.2006 р.

Додаток
 до Положення (стандарту)
 бухгалтерського обліку 5

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

Коди		
2013	12	31
00278818		
за КОАТУУ 5110600000		
за СПОДУ 230		
за КОПФГ		
за КВЕД 17.21		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"

Територія Одеська область

Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство

Орган державного управління _____

Вид економічної діяльності вир-во гофр.паперу та пакувань з паперу, картону

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності
 Оддиниця виміру : тис. грн.

за КОАТУУ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

V

**Звіт про власний капітал
 за 2013-й рік
 Форма № 4**

код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Статут-ний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Ра-зом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	4 162			12953	6 090	(8257)			14948
Коригування:										
Зміна облікової політики	020									
Виправлення помилок	030									
Інші зміни	040									
Скоригований залишок на початок року	050	4 162			12953	6 090	(8257)			14948
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060									
Уцінка основних засобів	070									
Дооцінка незавершеного будівництва	080									
Уцінка незавершеного будівництва	090									
Дооцінка нематеріальних активів	100									
Уцінка нематеріальних активів	110									
Використання дооцінки необоротних активів	120									

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130						(8487)			(8487)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140									
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150									
Відрахування до Резервного капіталу	160									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	170									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180									
Погашення заборгованості з капіталу	190									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	200									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220									
Анулювання викуплених акцій (часток)	230									
Вилучення частки в капіталі	240									
Зменшення номінальної вартості акцій	250									
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260									
Безкоштовно отримані активи	270									
Інші зміни	280									
Разом змін в капіталі	290						(8 487)			(8 487)
Залишок на кінець року	300	4 162			12953	6 090	(16 744)			6461

Керівник

Головний бухгалтер



Чекан Ф.М.

/Чекан Ф.М./

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 типорозмірів гофропродукції – тари картонної транспортної, а саме:

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

Окрім випуску основних видів продукції комбінат надає послуги з очищування стічних вод для міста Ізмаїл.

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

На 31 грудня 2013 року акціонерний капітал товариства представлений наступним чином:

Акціонери / групи акціонерів	2013-й рік	
	Частка участі	Кількість акцій
Kemelia Investment limited, CYP	16.25%	2 705 639
ВАЛТІНО КОНТІНЕНТАЛ С.А.	20.89%	3 478 109
ГАРЕЛІО ТРЕЙДІНГ ЛТД. (GARELIO TRADING LTD.), 553305, VGB	20.06%	3 339 481
МІШЕЛЬ ПАРТІСІПЕЙШІН 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 2013 році становила 515 робітників; у 2012 році – 522 робітника.

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ 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, Донецька, АР Крим. 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 пакування 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 ризики, 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 кожную 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 непохідний 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 кожну звітну 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 знецінених 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 перспективній 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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. Коригування статей власного капіталу у 2012р. відображені в звітності попереднього звітного періоду.

Станом на 31.12.2013 р. також зроблені слідуєчі коригування статей власного капіталу:

- відбулося збільшення нерозподіленого прибутку на 5 тис.грн. за рахунок активів, що були списані в минулому періоді, як такі, що не відповідають критеріям визнання активів, тому що їх списання з балансу по бухгалтерському обліку відбулося у 2013 р. ;
- повернена до нерозподіленого прибутку балансу дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 89 тис.грн., що була списана в минулому періоді, як така що не відповідає критеріям визнання активів , тому що вона була списана з балансу по бухгалтерському обліку у 2013 р. ;
- 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 350 тис.грн;
- відображені фінансові зобов'язання за виданими векселями за амортизованою вартістю. Зменшення за рядком 1605 на 3063 тис.грн;
- списана кредиторська заборгованість, що не планується до погашення. Зменшення за рядком 1615 та збільшення нерозподіленого прибутку склали 126 тис.грн; та збільшення нерозподіленого прибутку на 30 тис.грн. від списання по бухгалтерському обліку у 2013 р., раніше списаної з балансу безнадійної кредиторської заборгованості;
- скориговані зобов'язання за розрахунками в бюджетом з податку на прибуток за 2012 р., що був відображений у 2013-му році. Збільшення за рядком 1620 нерозподіленого прибутку склали 185 тис.грн;

7. НЕЗАВЕРШЕНЕ КАПІТАЛЬНЕ БУДІВНИЦТВО (РЯДОК 1005 БАЛАНСУ)

За даним рядком відображені об'єкти основних засобів, що придбані та ще не готові до експлуатації, вартістю 4612 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 01.01.2013	24971	75870	877	1 326	103 044
Надходження	500	3 749	11	32	4 292
Вибуття		27			27
На 31.12.2013	25 471	79 592	888	1 358	107 309
Знос та збитки від зменшення корисності					
На 01.01.2013	14 220	40 856	814	1 176	57 066
Нарахований знос за рік	361	3 981	14	25	4 381
Зменшення корисності					0
Вибуття		23			23
На 31.12.2013	14 581	44 814	828	1 201	61 424
Залишкова вартість					
На 01.01.2013	10 751	35 014	63	150	45 978
На 31.12.2013	10 890	34 778	60	157	45 885

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

	(тис.грн)	
	31.12.2013	31.12.2012
За групами запасів		
Готова продукція	4 332	3 818
Незавершене виробництво та напівфабрикати	3 999	1 888
Товари	256	361
Сировина та матеріали	6 218	5 964
Разом	14 805	12 031

Сума запасів, що визнана в якості витрат у 2013-му році, склала **88 148** тис.грн.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125-1155 БАЛАНСУ)

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

(тис.грн)

	31.12.2013	31.12.2012
Види за основними групами покупців		
Реалізація готової продукції (гофротара)	40122	39 022
Послуги з очищення стічних вод	208	199
Реалізація сировини та матеріалів	654	1 588
Реалізація товарів та надання інших послуг	9	10
Резерв під зменшення корисності	(322)	(152)
Разом чиста реалізаційна вартість	40 671	40 667

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу)

У даній статті відображена заборгованість державного бюджету підприємства за невідшкодованим ПДВ, та авансами з податку на прибуток. Станом на 31.12.2013 р. така заборгованість склала 1338 тис.грн.

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

	(тис.грн)	
	31.12.2013	31.12.2012
Види за основними групами постачальників		
Аванс виданий на придбання паперу для виготовлення готової продукції та іншої сировини		971
Аванси на придбання сировини, енергоносіїв, матеріалів та запчастин для обслуговування виробництва	1086	706
Придбання послуг, що пов'язані з основною діяльністю підприємства	181	162
Інші аванси видані		33
Резерв під зменшення корисності	(-)	(-)
Разом чиста реалізаційна вартість	1267	1 872

На 31.12.2013 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)
На 01.01.2012	-
Нараховано за рік	(322)
Використано	-
На 31.12.2013	(322)

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (рядки 1165,1167 БАЛАНСУ)

	(тис.грн)	
	31.12.2013	31.12.2012
Рахунки в банках	305	594
Гроші та їх еквіваленти	305	594

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 2014-го року. Очікувана вартість відшкодування становить 2 781 тис.грн.

13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (рядок 1400 БАЛАНСУ)

На 31 грудня 2013 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 31.12.2013 року у сумі 23 268 тис.грн.

16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (рядки 1615-1690 БАЛАНСУ)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1610 Балансу)

	(тис.грн)	
Види за основними групами постачальників	31.12.2013	31.12.2012
Заборгованість перед постачальниками запасів для основного виробництва	6 463	2 101
Заборгованість перед постачальниками матеріалів та запчастин для обслуговування виробництва	3 007	1 994
Заборгованість перед постачальниками палива	3 561	1 765
Заборгованість перед постачальниками транспортних та інших послуг для обслуговування виробництва	213	1 523
Заборгованість перед постачальниками основних засобів		54
Разом	13 244	7 437

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

	(тис.грн)	
За основними податками	31.12.2013	31.12.2012
Податок з доходів фізичних осіб	213	231
Плата за воду до державного бюджету	35	35
Збір за забрудненні навколишнього середовища	107	81
Податок на прибуток	-	-
Разом	355	347

У рядку 1625 відображена поточна заборгованість підприємства зі страхування за грудень, у рядку 1630 відображена заборгованість із заробітної плати за листопад та грудень 2013 р., що буде погашена у січні 2014 року.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу)

	(тис.грн)	
За основними видами	31.12.2013	31.12.2012
Заборгованість за договором поруки	62 432	62 432
Податковий кредит	1 391	1 773
Інші поточні зобов'язання	68	90
Разом	63 891	64 295

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 ВІТРАТИ

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

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2100 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні елементи собівартості	1011
Використані матеріальні запаси	75719
Витрати на оплату праці	16 035
Відрахування на соціальні заходи	5956
Амортизація	3 762
Розподілені загальновиробничі витрати	5 784
Разом	107 256

Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види доходів	2013
Реалізація товарів	1 310
Реалізація виробничих запасів	406
Послуги з перевезень	431
Оренда	38
Доход від реалізації валюти та операційна курсова різниця	282
	156
Інші доходи	9
Разом	2 632

Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види витрат	2013
Витрати на оплату праці	3462
Відрахування на соціальні заходи	1252
Інші витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	98
Амортизація необоротних активів	87
Послуги допоміжних цехів загальногосподарського призначення	835
Охоронні послуги	289
Матеріальні витрати	56
Оренда землі	148
Послуги зв'язку	96
Юридичні та інформаційно-консультаційні послуги	224
Послуги банків	118
Інші адміністративні витрати	1038
Разом	7703

Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види витрат	2013
Витрати на оплату праці	1277
Відрахування на соціальні заходи	481
Витрати на тару та допоміжні матеріали	997
Транспортні витрати	4472
Інші витрати на збут	1021
Разом	8248

Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати)

	(тис.грн)
Основні види витрат	2013
Собівартість реалізованих товарів	1 455
Собівартість реалізованих виробничих запасів	185
Собівартість реалізованих послуг допоміжних цехів	302
Збитки від курсових різниць	68
Визнані штрафи	1
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	170
Списання безнадійної дебіторської заборгованості та податкового кредиту	123

Інші операційні витрати

96

Разом

2 400

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 2013-й рік сума нарахованих відсотків склала 3 063 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 2013 році ставка податку становила 19% від оподатковуваного прибутку. За даними декларації на прибуток Товариства за 2013 р. збиток склав 3924,4 тис.грн.

Керівництвом товариства було прийнято рішення не визнавати відстрочені податки у 2013 р., по тій причині, що Товариство не зможе їх використати найближчим часом.

(тис.грн)

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 31.12.2013 р. складався з такого:

	(тис.грн)
	31.12.2013
Грошові кошти та їх еквіваленти	305
Поточна дебіторська заборгованість	42 260
Інші оборотні фінансові активи	-
Разом	43 565

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 31.12.13 рр. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості Групи був наступним:

	Разом	Не прострочена і не знецінена	До 30 днів	Прострочена, але не знецінена			(тис.грн)
				30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	120 днів і більше
2013 рік	42 260	41 204	741	206	109	-	-

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 31.12.2013 р., є таким:

	2013
Чистий прибуток (збиток), що припадає на власників звичайних акцій	(8487)
Середньозважена кількість звичайних акцій в обігу	16 649 639
Сума базового прибутку (збитку) на акцію в грн.	(0,35)

На 31 грудня 2013 р. товариство не мало потенційних звичайних акцій.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4420

АКФ "Грантьє"
у вигляді ТОВ

Адреса: 65012, м. Одеса,
вул. Велика Арнаутська, буд. 15

Ідентифікаційний код/номер: 21026423

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських
фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від 27 січня 2011 р. №227/3.1

Свідоцтво чинне до 27 січня 2016 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (П. Довгоруک)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02050

Рішення АПУ
від 03.11.2011 № 240/5



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4420

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*


АКФ «Грантьє» у вигляді ТОВ
м. Одеса, код ЄДРПОУ 21026423

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики


І. І. Нестеренко


В. І. Драч

Прощунувано, пронумеровано

та скріплено відбитком

печатки 40 сторінок

Директор АКФ «Грант»

О.С. Пархоменко О.С. Пархоменко

