

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 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
ВАЛТІНО КОНТІНЕНТАЛ С.А.	20.89%	3 478 109
ГАРЕЛІО ТРЕЙДІНГ ЛТД. (GARELIO TRADING LTD.), 553305, VGB	20.06%	3 339 481
МІШЕЛЬ ПАРТІСПЕЙШІН 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, 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, 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 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, нерераховуються 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 онлату 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 оподатковуваного 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 оподатковуваної 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 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 слідуючі 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 заборгованості 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.грн)	
	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) конійок 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)	
Основні види доходів	2014	2013
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)	
Основні елементи собівартості	2014	2013
Використані матеріальні запаси	74024	75719
Витрати на оплату 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 засів	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

ГОЛ.БУХГАЛТЕР



ЧЕБАН Ф.М.

ЗЕЛЕНОВА І.А.