



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	(6 896)	-	-	(6 896)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	4 162	-	16 581	6 090	(42 089)	-	-	(15 256)

Керівник

Головний бухгалтер



Протащук Сергій Сергійович

Друченко Ірина Михайлівна

## 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).

Надає послуги з виготовлення давальницької продукції.

Також 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 2017 року акціонерний капітал товариства представлений наступним чином:

Акціонери / групи акціонерів	2017-й рік	
	Частка участі	Кількість акцій
VANAIR LIMITED	16.25%	2 705 639
ВАЛТИНО КОНТИНЕНТАЛ С.А.	20.89%	3 478 109
ГАРЕЛІО ТРЕЙДІНГ ЛТД. (GARELIO TRADING LTD.), 553305, VGB	20.06%	3 339 481
МІШЕЛЬ ПАРТИСІПЕЙШІН КОРП.(MICHELE PARTICIPATION CORP.), 349822, VGB	20.47%	3 408 795
МІЛФОРТ ТРЕЙДІНГ ЛТД. (MELFORT TRADING LTD.), 41,018, BLZ	20.47%	3 408 795
Інші акціонери	1.86%	308 820

Інформація про дочірні та асоційовані компанії – немає.

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

Середня кількість працівників товариства у 2017 році становила 328 робітників; у 2016 році – 347 робітників.

Україна, чия економіка є такою, що розвивається, та має відносно високі економічні 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, ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що вживаються урядом разом з податковим, юридичним та політичним розвитком. Економіки, що розвиваються чутливими до ринкових коливань та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці.

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

Цільовий ринок збуту підприємства включає наступні області України: Одеська, Дніпропетровська, Київська, Харківська, Миколаївська та Республіка Молдова. Перевагою у пошуках ринку збуту являється географічна близькість до Республіки Молдова, що дає можливість його розширити. На ринках збуту спостерігається постійне зростання попиту на високоякісну продукцію без підвищення її вартості.

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.

### 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, 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

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

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати якого 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 протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

### **Незавершене будівництво**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремих елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість 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 відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана 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.

Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, за вирахуванням витрат, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодувану вартість, вважається, що корисність активу зменшилась, і він списується до відшкодуваної вартості. При оцінці цінності активу використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування, 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 визначити справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнаються в звіті про 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 операцій діяльності товариства, керівництво визначило, що товариство має одну одиницю, яка генерує грошові кошти, яка представляє собою усі активи товариства.

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

### **Запаси**

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

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

### **Фінансові активи**

#### *Первісне визнання та оцінка*

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

Фінансові активи товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву 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 у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Групи включають торгівлю 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 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 кількох подій, які настали після первісного визнання активу («у випадку виникнення збитків» такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути надійно визначені).

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 збільшилася, фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації про помірне зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в обсягах 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 окремо значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, а потім оцінює їх окремо і індивідуально значимими.

У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу розглядаються відокремлено, суттєвого або несуттєвого відсутні, цей актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Якщо 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 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 гудвілу 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 дочірній компанії, якщо розподіл у часі сторнування тимчасової різниці може контролюватися і 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 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, яке 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 з 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 с корисного використання основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки м змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ри кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очіку строків корисного використання та амортизаційних нарахувань.

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

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

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

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

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

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

### **Відстрочені податкові активи**

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносять витрати у податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності оподатковув прибутку, у рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівн необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути виз виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибу 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.

## Станом на 31.12.2017 р. також зроблені наступні коригування статей власного капіталу:

- відкориговано залишкову вартість основних засобів - рядок 1010, шляхом віднесення на витрати придбання МНМА у розмірі 17 тис.грн.;
  - включена до балансу дебіторська заборгованість за товари, роботи – відкориговано резерв сумнівних боргів у розмірі 5 тис.грн. та безнадійної заборгованості 97 тис.грн. в рядку 1125; інша поточна дебіторська заборгованість за рядком 1155 - виключена безнадійна дебіторська заборгованість на суму 21 тис.грн., та відкориговано шляхом перенесення на аванси виплачені до рядка 1130 в сумі 399 тис.грн.
  - виключена з балансу та визнана як безнадійна кредиторська заборгованість у розмірі 3122 тис.грн. шляхом нарахування доходу;
  - відображені фінансові зобов'язання за виданими векселями за амортизованою вартістю. Зменшення за рядком 1605 на 3541 тис.грн.
- Зміни по дебіторській та кредиторській заборгованостях в цілому відображено, як збільшення нерозподіленого прибутку на 549 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 2562,0 тис.грн. Амортизація на дані об'єкти не нараховується.

**8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДКИ 1010, 1011, 1013 БАЛАНСУ)**

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	(тис. грн)
<b>Первісна вартість:</b>					
На 01.01.2017	26662	85745	463	805	
Надходження	496	1767	24	43	
Вибуття	-3	376	260		
<b>На 31.12.2017</b>	<b>27161</b>	<b>87136</b>	<b>227</b>	<b>848</b>	
<b>Знос та збитки від зменшення корисності</b>					
На 01.01.2017	15 620	56451	418	659	
Нарахований знос за рік	442	4960	11	22	
Зменшення корисності		294			
Вибуття	-3	-29	260		
<b>На 31.12.2017</b>	<b>16 065</b>	<b>61 146</b>	<b>169</b>	<b>681</b>	
<b>Залишкова вартість</b>					
На 01.01.2017	11 042	29 294	45	146	
<b>На 31.12.2017</b>	<b>11 096</b>	<b>25 990</b>	<b>58</b>	<b>167</b>	

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

За групами запасів	31.12.2017	(тис. грн)
Готова продукція	2	31.12.2017
Незавершене виробництво та напівфабрикати	33	
Товари	-	
Сировина та матеріали	5090	6
<b>Разом</b>	<b>5125</b>	<b>7</b>

**10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125-1135 БАЛАНСУ)**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу)	31.12.2017	(тис. грн)
Види за основними групами покупців		31.12.2017
Реалізація готової продукції (гофротара)	31	1
Послуги з очищення стічних вод	1 428	
Реалізація товарів	-	7
Реалізація послуг по виготовленню давальницької продукції та ін.	31 369	39
Резерв під зменшення корисності	(784)	
<b>Разом чиста реалізаційна вартість</b>	<b>32 044</b>	<b>49</b>

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу)**

У даній статті відображена поточна заборгованість державного бюджету підприємству з ПДВ та за невідшкодованими авансами з податку на прибуток. Станом на 31.12.2017 р. така заборгованість склала 466 тис.грн., в т.ч. поточна заборгованість з ПДВ – 321 тис.грн.

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

	(тис.грн)	
Види за основними групами постачальників	31.12.2017	31.12.2016
Аванси на придбання сировини, енергоносіїв, матеріалів та запчастин для обслуговування виробництва	2100	2100
Придбання послуг, що пов'язані з основною діяльністю підприємства	812	413
Резерв під зменшення корисності	(-)	(-)
<b>Разом чиста реалізаційна вартість</b>	<b>2912</b>	<b>2513</b>

На 31.12.2017 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 01.01.2017	(5)
Нараховано за рік	(784)
Списано	5
На 31.12.2017	(784)

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

	(тис.грн)	
	31.12.2017	31.12.2016
Рахунки в банках	99	247
Гроші та їх еквіваленти	99	247

**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. 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 2018-го року. Очікувана вартість відшкодування становить 2 804 тис.грн.

**13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (РЯДОК 1400 БАЛАНСУ)**

На 31 грудня 2017 р. затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становить 4 162 409,75 грн. Статутний капітал поділяється на 16 649 639 (шістнадцять мільйонів шістьсот сорок дев'ять тисяч шістьсот тридцять дев'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

**14. ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ (ІНШІ РЕЗЕРВИ (РЯДОК 1410 БАЛАНСУ))**

У грудні 2015-го року підприємством були знову емітовані векселі на номінальну суму заборгованості з терміном погашення у грудні 2019 року.

Зобов'язання підприємства було визнано за амортизованою вартістю із застосування середньозваженої ставки короткострокових кредитів у національній валюті, що діяла на 31.12.2015 року, в якості ставки дисконтування.

Збільшення іншого додаткового капіталу при первісному визнанні вказаного зобов'язання відображене у рядку 1410 у сумі 16 581 тис.грн.

**15. ВЕКСЕЛІ ВИДАНІ (РЯДОК 1605 БАЛАНСУ)**

У рядку 1605 відображений непогашений залишок за векселями на 31.12.2017 року у сумі 20 774 тис.грн.

**16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1615-1690 БАЛАНСУ)****Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу)**

	(тис.грн.)	
	31.12.2017	31.12.2016
Види за основними групами постачальників та покупців		
Заборгованість перед постачальниками запасів для основного виробництва	1523	
Заборгованість перед постачальниками матеріалів та запчастин для обслуговування виробництва	85	1
Заборгованість перед постачальниками палива,газу	1203	8
Заборгованість перед постачальниками транспортних та інших послуг для обслуговування виробництва	344	

Заборгованість за товар	4 425	12715
Заборгованість перед покупцями	19	21
<b>Разом</b>	<b>7 599</b>	<b>23 295</b>

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

	(тис.грн)	
	31.12.2017	31.12.2016
За основними податками		
Податок з доходів фізичних осіб	264	170
Плата за воду до державного бюджету	38	25
Екологічний податок	69	106
Збір за користування надрами	1	1
Військовий збір	22	15
Податок на нерухомість	65	37
<b>Разом</b>	<b>459</b>	<b>354</b>

У рядку 1625 відображена поточна заборгованість підприємства зі страхування за грудень 2017 р. у розмірі 296,00 тис.грн., у рядку 1630 відображена заборгованість із заробітної плати за грудень 2017 р. у розмірі 1168,00 тис.грн., що була погашена у січні 2018 року.

**Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу)**

	(тис.грн)	
	31.12.2017	31.12.2016
За основними видами		
Заборгованість згідно листа- поруки	65 019	65 019
Податковий кредит	2790	4 350
Інші поточні зобов'язання	2214	3463
<b>Разом</b>	<b>70 023</b>	<b>72 832</b>

**15. ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

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

	(тис.грн)	
	2017	2016
Основні види доходів		
Реалізація та виробництво гофропродукції	81744	81 460
Доход від надання послуг з очищення стічних вод	3810	2 748
<b>Разом</b>	<b>85 554</b>	<b>84 208</b>

**Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 20 фінансові результати)**

<b>Основні елементи собівартості</b>	<b>2017</b>
Використані матеріальні запаси	49204
Витрати на оплату праці	16970
Відрахування на соціальні заходи	3811
Амортизація	4798
Розподілені загальновиробничі витрати	2689
<b>Разом</b>	<b>79472</b>

**Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати)**

<b>Основні види доходів</b>
Реалізація товарів
Реалізація виробничих запасів
Послуги з перевезень
Оренда
Доход від реалізації валюти та операційна курсова різниця
Списання безнадійної кредиторської заборгованості
Коригування резерву сумнівних боргів
Інші доходи
<b>Разом</b>

**Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)**

<b>Основні види витрат</b>
Витрати на оплату праці
Відрахування на соціальні заходи
Амортизація необоротних активів
Послуги допоміжних цехів загальногосподарського призначення
Охоронні послуги
Матеріальні витрати
Податки, оренда землі
Послуги зв'язку

Юридичні та інформаційно-консультаційні послуги	379
Послуги банків	71
Пільгова пенсія	459
Оренда основних засобів	11
Інші адміністративні витрати	340
<b>Разом</b>	<b>9128</b>

**Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)**

Основні види витрат	(тис.грн)
	<b>2017</b>
Витрати на оплату праці	894
Відрахування на соціальні заходи	200
Витрати на тару та допоміжні матеріали	477
Транспортні витрати	558
Інші витрати на збут	80
<b>Разом</b>	<b>2209</b>

**Інші операційні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)**

Основні види витрат	(тис.грн)
	<b>2017</b>
Собівартість реалізованих товарів	16180
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1643
Собівартість реалізованих послуг допоміжних цехів	160
Збитки від курсових різниць	556
Визнані штрафи	1336
Списання безнадійної дебіторської заборгованості та податкового кредиту	135
Витрати від реалізації інвалюти	-
Збитки від псування запасів	85
Інші операційні витрати	1824
Формування резерву сумнівних боргів	784
<b>Разом</b>	<b>22703</b>

**Інші доходи (рядок 2220 Звіту про фінансові результати)**

Основні види доходів	(тис.грн.)
	<b>2017</b>
Дохід від нарахування %% по залишках коштів на рахунку	-

**Разом**

**Інші доходи (рядок 2240 Звіту про фінансові результати)**

**Основні види доходів**

Реалізація основних засобів

Оприбуткування на баланс металобрухту та інших ТМЦ

**Разом**

**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 на національній валюті, що діяла на 31.12.2015 року. За 2017-й рік сума нарахованих відсотків за векселями склала **3541** тис.грн. До складу фінансових витрат входять також виплати банку: відсотки по кредиту – **34** тис.грн. Загальна сума становить **3575** тис.грн.

**Інші витрати (рядок 2270 Звіту про фінансові результати)**

Інші витрати складають: залишкова вартість основних засобів при ліквідації та реалізації – **111** тис.грн. ; судові витрати – **522** 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 відбувається поступове зменшення ставок податку до **16%** протягом декількох наступних років.

У 2017 році ставка податку становила **18%** від оподаткованого прибутку. За декларації на прибуток Товариства за 2017 р. збиток склав **16 610,0** тис.грн.

Керівництвом товариства було прийнято рішення не визнавати відстрочені податки за 2017 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 грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Товариство має також 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. Товариство не має 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 Товариства на 31.12.2017 р. складався з такого:

	(тис.грн)
	31.12.2017
Грошові кошти та їх еквіваленти	99
Поточна дебіторська заборгованість	32044
Видані аванси	2912
<b>Разом</b>	<b>35 055</b>

Кошти Товариства на розрахунок  
добру репутацию

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівності 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 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 кожним контрагентом. Кредитний ризик товариства відслідковується та аналізується кожним конкретному випадку, і керівництво товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

На 31.12.17 р. аналіз за строками погашення торговельної та іншої дебіторської заборгованості Товариства був наступним:

	Разом	Не прострочена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена	
			30-60 днів	60-270 днів
2017 рік	35584	33071	-	2513

#### 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 31.12.2017 р., є таким:

Чистий прибуток (збиток), що припадає на власників звичайних акцій	201 (6896)
Середньозважена кількість звичайних акцій в обігу	16 649 63
<b>Сума базового прибутку (збитку) на акцію в грн.</b>	<b>(0,414)</b>

На 31 грудня 2017 р. товариство не мало потенційних звичайних акцій.

ГОЛОВА ПРАВЛІННЯ

ГОЛ.БУХГАЛТЕР



ПРОТАЩУК С.С.

ДРУЧЕНКО І.М.

Прошнуровано, пронумеровано  
та фіксовано відбитком  
печатки \_\_\_\_\_ сторінок  
Директор АЖФ «Грант»

О.С.Пархоменко

