

# Фінансова звітність станом на 31.12.2015р. ПАТ «МАРКОГРАФ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2015 р.

	код рядка	Прим.	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.	31 грудня 2013р.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I.Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:	1000				
первісна вартість	1001				
накопичена амортизація	1002				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6.1	157	157	165
Основні засоби	1010	6.1	34639	36015	37555
первісна вартість	1011		43009	43213	43217
знос	1012		8370	7198	5662
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Інші необоротні активи	1090				
<b>Усього за розділом I :</b>	1095		<b>34796</b>	<b>36172</b>	<b>37720</b>
<b>II.Оборотні активи</b>					
Запаси виробничі	1101	6.2	572	727	791
Незавершене виробництво	1102	6.2	289	128	340
Готова продукція	1103	6.2	467	345	349
Векселі одержані	1120				
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	1125	6.3	195	269	550
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	6.3	103	127	131
з бюджетом	1135	6.3	118	526	731
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.3	1	2	7
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	6.4	70	64	12
Інші оборотні активи	1190		7	3	5
<b>Усього за розділом II:</b>	1195		<b>1822</b>	<b>2191</b>	<b>2916</b>
<b>БАЛАНС:</b>	1300		<b>36618</b>	<b>38363</b>	<b>40636</b>
<b>ПАСИВ</b>					
<b>I. Власний капітал:</b>					
Зареєстрований капітал	1400	6.5	4110	4110	4110
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410	6.5	29558	32140	35561
Резервний капітал	1415	6.5	115	115	115
Непокритий прибуток ( непокритий збиток)	1420	6.5	(2191)	(7581)	(8585)
<b>Усього за розділом I :</b>	1495		<b>31592</b>	<b>28784</b>	<b>31201</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання ш забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	5200	5365
Пенсійні зобов'язання	1505				
Довгострокові кредити банків	1510				
Довгострокові забезпечення	1520	6.6	565	917	1235
<b>Усього за розділом II:</b>	1595		<b>565</b>	<b>6117</b>	<b>6600</b>
<b>III.Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615	6.7	3164	2446	1968
розрахунки з бюджетом	1620	6.7	142	47	57
розрахунки зі страхування	1625	6.7	453	134	121
з оплати праці	1630	6.7	501	578	366
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6.7	13	13	63
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640				76
Поточні зобов'язання	1660	6.8	157	206	147
Інші поточні зобов'язання	1690	6.7	31	38	37
<b>Усього за розділом III:</b>	1695		<b>4461</b>	<b>3462</b>	<b>2835</b>
<b>БАЛАНС:</b>	1900		<b>36618</b>	<b>38363</b>	<b>40636</b>

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.**

	<i>код рядка</i>	<i>Прим.</i>	<u>2 015р.</u>	<u>2 014р.</u>
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.1	4425	6874
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7.2	4354	7137
<b>Валовий прибуток</b>	2090/2095		<b>71</b>	<b>(263)</b>
Інші доходи	2120	7.3	190	280
Адміністративні витрати	2130	7.4	2206	2240
Витрати на збут	2150	7.5	144	176
Інші витрати	2180	7.3	288	162
<b>Прибуток/(збиток) від основної діяльності</b>	2190/2195		<b>(2377)</b>	<b>(2561)</b>
Інші доходи	2240	7.3	5	77
Інші витрати	2270	7.3	1	98
Чистий прибуток /(збиток) від курсової різниці	2275			
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	2290/2295		<b>(2373)</b>	<b>(2582)</b>
Витрати з податку на прибуток	2300			
<b>Чистий прибуток/(збиток) за рік</b>	2350/2355		<b>(2373)</b>	<b>(2582)</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460			
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465		<b>(2373)</b>	<b>(2582)</b>

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.**

	<i>Прим</i>	<i>код рядка</i>	<b>2015 р.</b>	<b>2014 р.</b>
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	4271	7619
Повернення податків, зборів		3005		
У тому числі податку на додану вартість		3006		
Цільового фінансування		3010	45	32
Надходження від отриманих субсидій, дотацій		3011		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1206	781
Надходження від повернення авансів		3020	19	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)		3035	11	
Надходження від операційної оренди		3040		
Надходження від отриманих роялті, авторських виногород		3045		
Надходження від страхових премій		3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055		
Інші надходження		3095	6	20
<b>Витрачення на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)		3100	1600	3315
Праці		3105	1681	1794
Відрахувань на соціальні заходи		3110	835	1306
Зобов'язань податків і зборів		3115	599	664
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116		
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117		
Витрачення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	599	664
Витрачення на оплату авансів		3135	773	1238
Витрачення на оплату повернення авансів		3140	3	35
Витрачення на оплату цільових внесків		3145		
Витрачення на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150		
Витрачення фінансових установ на надання позик		3155		
Інші витрачення		3190	58	55
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>9</b>	<b>46</b>
<b>II. Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації :				
фінансових інвестицій		3200		
необоротних активів		3205		
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215		
дивидендів		3220		
Надходження від деривативів		3225		
Надходження від погашення позик		3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235		
Інші надходження		3250		
Витрачення на придбання:				
фінансових інвестицій		3255		
необоротних активів		3260	2	1
Виплати за деривативами		3270		
Витрачення на надання позик		3275		

Витрачення на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	(2)	(1)
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на :			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Оплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	7	45
Залишок коштів на початок року	3405	64	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1)	7
Залишок коштів на кінець року	3415	70	64

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний фонд	Резерв пенсійних зобов'язань	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
<b>Залишок на 31 грудня 2013</b>	<b>4095</b>	<b>4110</b>	<b>35561</b>	<b>115</b>		<b>(8585)</b>	<b>31201</b>
Коригування: виправлення помилок	4010						
Чистий прибуток (збиток) за 2014 рік	<b>4100</b>					(2582)	(2582)
Інші зміни в капіталі	<b>4290</b>		(3421)			3586	165
Разом зміни у капіталі	4295		(3421)			1004	(2417)
<b>Залишок на кінець 2014 року</b>	<b>4300</b>	<b>4110</b>	<b>32140</b>	<b>115</b>		<b>(7581)</b>	<b>28784</b>
Коригування за 2014р.: Виправлення помилок	4010					(18)	(18)
Скоригований залишок на початок 2015р.	4095	4110	32140	115		(7599)	28766
Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік	4100					(2373)	(2373)
Інші зміни в капіталі	4290		(2582)			7781	5199
Разом зміни у капіталі	4295		(2582)			5408	2826
<b>Залишок на кінець 2015 року</b>	<b>4300</b>	<b>4100</b>	<b>29558</b>	<b>115</b>		<b>(2191)</b>	<b>31592</b>

## 1. Загальна інформація про компанію

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Маріупольський графітовий комбінат»
Скорочене найменування	ПАТ «МАРКОГРАФ»
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	05394618
Адреса	87500 , Донецька область, м. Маріуполь, вул. Станіславського, буд. 9
Міжміський код та телефон	(0629) 409044, 400915
Веб-сайт	markograf.net

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Маріупольський графітовий комбінат» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р., була затверджена до випуску 18 лютого 2016 року. На 31 грудня 2015 р. статутний капітал Компанії становить 4110 тис. грн. та його поділено на 64965 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Цінні папери ПАТ «Маркограф» не перебувають в обігу за межами України

Компанія веде господарську діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності. Основним видом діяльності Компанії у звітному періоді є: виробництво неметалевих мінеральних виробів. Кількість працівників станом на 31.12.2015 р складає 57 чоловік.

## 2. Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Датою переходу на МСФЗ прийнято початок дня 1 січня 01.01.2012р. Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 16 «Основні засоби».

є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів підприємства та здатність її обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення. Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень, і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Всі операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну ваюту -гривню за поточним валютним курсом на дату здійснення операції.

На кожну звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку з використанням курсу на звітну дату;

- немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, по яких вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, визнаються у складі доходів або витрат в тому періоді, в якому вони виникають.

### **3. Основні принципи та положення облікової політики**

При складанні фінансового звіту Компанією були застосовані принципи: послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах; достовірності та правдивості фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків і повноти в усіх суттєвих аспектах; нейтральності, тобто подання інформації, вільними від упереджень; обачливості; відображення операцій в залежності від економічної сутності, а не лише від юридичної форми; згортання статей доходів і витрат по подібним (однаковим) операціям, прибуток (збиток) від яких не є суттєвим. Положення облікової політики не змінювались у звітному році

#### *Основні засоби.*

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн., з 01.09.2015 р. - 6000,00 грн.

Обліковою політикою щодо оцінки основних засобів прийняла модель собівартості. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012р) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну дії, який встановлюється окремо по кожному основному засобу. Термін корисного використання – це період, оснований на оцінках керівництва, на протязі якого актив буде приносити економічні вигоди.

Строк корисного використання встановлено відповідно до кожного основного засобу:

- Будівлі та споруди - 5 - 50 років;
- Машини та обладнання - 1 - 30 років;
- Транспортні засоби - 10 - 40 років;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі - 1-20 років;
- Інші - 1-15 років;

*Незавершене капітальне будівництво* – вартість основних засобів, будівництво яких не завершено. Об'єкти, що знаходяться в процесі будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. При завершенні будівництва вартість об'єкта переноситься до відповідної категорії основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

*Зменшення корисності нефінансових активів.* Щорічно на звітну дату підприємство визначає наявність ознак можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, підприємство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, і цінності від використання активу. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, вважається, що корисність активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, зменшилася, і такий актив або підрозділ, що генерує грошові потоки, списується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Щорічно на кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мали місце зміни в припущеннях, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Якщо це так, балансова вартість активу збільшується до відшкодуваної вартості активу.

*Запаси.* Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів складається з ціни придбання, а також інших витрат, що виникли під час доставки та приведення у теперішній стан. Вартість запасів при вибутті визначається за середньозваженим методом.

Собівартість незавершеного виробництва та готової продукції включає вартість сировини та матеріали, прямі витрати на оплату праці, відрахування на заробітну плату, загальновиробничі витрати,

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась, вони зіпсовані, застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву знецінення. Сума уцінки запасів відноситься на витрати звітного періоду.

*Фінансові інструменти.* Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання в балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, що утримуються до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, інші зобов'язання.

Компанія не класифікувала жодні фінансові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або що утримуються до погашення чи наявні для продажу.

Подальша оцінка Подальша оцінка фінансових активів залежить від їхньої класифікації у такий спосіб: Торгова та інша дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати.



Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо: минув строк дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу; Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; й або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передала контроль над цим активом.

#### *Дебіторська заборгованість.*

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом 12 місяців або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за номінальною вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод визнаються при їх настанні, враховуються і відображаються у фінансовій звітності в тому звітному періоді, в якому вони відбулися.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (резерв сумнівних боргів) визначається як різниця між балансовою вартістю та вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться відносно простроченої дебіторської заборгованості, враховується ліквідність, платоспроможність боржника. Резерв формується один раз на рік на дату балансу.

*Грошові кошти та їх еквіваленти включають* кошти в касі, грошові кошти на поточних рахунках, депозити до запитання, короткострокові депозити, високоліквідні інструменти з початковим строком погашення до трьох місяців, які можна вільно обміняти на відому суму грошових коштів і які схильні до незначного ризику зниження вартості. Грошові кошти обліковуються в балансі за номінальною вартістю.

*Кредиторська заборгованість.* Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів, та обліковується за номінальною вартістю.

*Виплати працівникам.* Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

*Пенсійні зобов'язання.* Відповідно до законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата

*Відстрочені податки.* Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових

активів переглядається на кожну дату балансу й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

*Забезпечення.* Забезпечення визнаються, коли Підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

*Доходи та витрати.* Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або будуть отримані.

Витрати визнаються Компанією у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені, або коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

*Операції з іноземною валютою.* Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немо-нетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

#### *Нові та переглянуті стандарти фінансової звітності*

- Перелік стандартів, які вперше застосовувалися в даному періоді та їх вплив на фінансову звітність.

Товариство не мало операцій, які входять в сферу дії поправок до існуючих стандартів, тому нижченаведені поправки та щорічні вдосконалення не вплинули на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

Поправки до існуючих стандартів, які обов'язкові для застосування вперше за рік, що закінчився 31.12.2015р:

1). Поправка до МСБО 19 називається "Пенсійні програми зі встановленими виплатами: внески працівників". Застосовується до планів, що зобов'язують працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород, які не залежать від віку або тривалості служби працівника. Поправка випущена в листопаді 2013 року і набула чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2014 року.

2). Щорічні вдосконалення до МСФЗ циклу питань 2010-2012 років випущені в грудні 2013 року і набули чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2014 року або після цієї дати:

2.1 МСФЗ 8 "Операційні сегменти". Поправка, внесена до цього стандарту, вимагає розкриття інформації про професійні судження керівництва, винесених при агрегації операційних сегментів.

2.2 МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Поправка роз'яснює, що виключення пункту В5.4.12 у МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і АГ79 у МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» після виходу МСФЗ 13 не відміняє можливість оцінки короткострокової дебіторської і

кредиторської заборгованості по сумі рахунків у випадках, коли вплив відсутності дисконтування неістотний.

2.3 МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу". Коректування в пункт 40 стандарту уточнюють, що зобов'язання по виплаті умовного відшкодування, що відповідає визначенню фінансового інструмента, класифікується як фінансове зобов'язання або як капітал на підставі визначень МСБО 32 „Фінансові інструменти: подання”.

2.4 МСБО 16 "Основних засобів" та МСБО (IAS) 38 "Нематеріальні активи". Внесені до стандартів поправки роз'яснюють, як відображати в обліку валову балансову вартість і накопичену амортизацію при використанні моделі переоцінки.

2.5 МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». До стандарту внесена поправка, яка доповнила периметр зв'язаних сторін підприємствами, що надають послуги з надання старшого керівного персоналу звітуючому підприємству або материнському підприємству звітуючого підприємства.

2.6 МСФЗ 2 "Платіж, на основі акцій". Переглянутий стандарт уточнює визначення "умови переходу" і "ринкову умову" і вводить визначення для понять "Умови діяльності" і "умови терміну служби".

3) Щорічні вдосконалення в МСФЗ циклу питань 2011-2013 років були випущені в грудні 2013 року, набули чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2014 року або після цієї дати:

3.1 МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". У Підставу для виводів до МСФЗ 1 внесена поправка, яка роз'яснює, що, якщо нова версія стандарту поки не обов'язкова, але може застосовуватися достроково, компанія, яка вперше застосовує МСФЗ, має право використовувати стару або нову версію цього стандарту за умови, що вона застосовується до всіх періодів, що представляються у звітності.

3.2 МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу". Внесена поправка роз'яснює, що МСФЗ 3 не застосовується до обліку будь-якої спільної діяльності, утвореної відповідно до МСФО 11 "Спільна діяльність", для фінансової звітності самої спільної діяльності.

3.3 МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Поправка роз'яснює, що «портфельне виключення» в МСФЗ 13, яке дозволяє підприємству оцінювати справедливу вартість групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на нетто-основі, застосовується до всіх договорів (включаючи договори покупки і продажу нефінансових активів) в рамках сфери застосування МСБО 39 або МСФЗ 9.

3.4 МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Внесена до стандарту поправка роз'яснює, що МСБО 40 і МСФЗ 3 не взаємовиключають один одного.

- Нові стандарти та тлумачення, які випущені, але ще не вступили в силу, які не застосовувались Товариством в даному періоді.

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які не набрали чинності та які Товариство не застосовувало достроково:

1) МСФЗ -9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

2) МСФЗ - 14 «Рахунки відстрочених тарифних регулювань» дата випуску - січень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ. У частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.

3) МСФЗ -15 «Виручка за договорами з клієнтами» дата випуску - травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту

визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компоненти: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі на суму виділеного компонента.

4) МСФЗ -17 «Оренда» дата випуску- січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

5) Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

6) Поправки до МСФЗ - 11 «Спільна діяльність», Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску - травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигід, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигід від цього активу. Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» – виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигід від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обидва стандарту вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного з допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з активом.

7) Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» дата випуску - червень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносної рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю.

8) Поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» дата випуску- серпень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

9) Поправки до МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

10). Щорічні вдосконалення 2012-2014:

-МСФЗ – 4 «Страхові контракти»

-МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

-МСБУ 19 «Виплати працівникам»

-МСБУ 34 «Проміжна фінансова звітність»

дата випуску - вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

11) Поправки до МСБО -1 «Подання фінансової звітності» МСФЗ - 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ - 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» і МСБО - 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - грудень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

12) Поправка до МСБО - 12 «Податки на прибуток» дата випуску - січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2017 р.

Керівництво Товариства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

#### **4. Істотні облікові оцінки та припущення**

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі оцінки засновані на інформації, наявній на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Основні оцінки та припущення щодо розвитку ситуації в майбутньому, а також інші джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть містити значний ризик необхідності істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають таке:

*Терміни корисного використання основних засобів.*

Оцінка терміну корисної служби основних засобів проводилася із застосуванням професійної думки на основі наявного досвіду відносно аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими активами, в основному, будуть отримані в результаті їх використання. Проте інші чинники, такі як застарівання, з технологічної або комерційної точки зору, а також знос активів, часто приводять до зменшення економічних вигод їх використання. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, виходячи з поточного технічного стану активів і з урахуванням розрахункового періоду, протягом якого дані активи принеситимуть Компанії економічні вигоди. При цьому до уваги приймаються наступні основні чинники:

- очікуваний термін використання активів;
- очікуваний фізичний знос активів, який залежить від експлуатаційних характеристик і регламенту технічного обслуговування;
- моральний знос активів з технологічної і комерційної точки зору в результаті зміни ринкових умов.

*Резерв сумнівної заборгованості.* Резерв сумнівної заборгованості розраховується керівництвом з використанням найкращої наявної інформації про платоспроможність дебіторів на звітну дату. Але фактична возместимість дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок керівництва.

*Відстрочені податкові активи.* Відстрочені податкові активи, включаючи ті, які визнаються щодо всіх невикористаних податкових збитків, визнаються тоді, коли існує імовірність їх відшкодування, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Допущення щодо отримання майбутнього оподаткованого прибутку залежать від оцінок керівництвом майбутніх грошових потоків. Майбутні грошові потоки залежать від оцінки обсягів майбутнього виробництва і продажів, цін на товари та операційних витрат.

*Пенсійні зобов'язання.* З метою дотримання МСФЗ 19 «Виплати працівникам», Компанія оцінює пенсійні зобов'язання за пільговими пенсіями. Підприємство використовує метод прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати. На зобов'язання по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде підприємство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування, демографічні події, ріст заробітної плати у Компанії, незмінність Пенсійного законодавства та інші.

## **6. Описова частина статей балансу.**

### **6.1 Основні засоби.**

Підприємство веде облік основних засобів за собівартістю. Компанія здійснила оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012р) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну дії, який встановлюється окремо по кожному основному засобу.

Станом на початок року, згідно з балансом, товариство володіє власними основними засобами, первісна вартість яка складає 43213 тис. грн., залишкова вартість - 36015 тис. грн., знос - 7198 тис. грн., в т.ч. резерв знецінення – 656 тис. грн. Вони, в свою чергу, класифікуються за групами і мають такий вигляд:

Далі наведена інформація про рух основних засобів за 2014-2015рр.

2015 рік

тис. грн..

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші ОС	МНМА	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
На 01 .01. 2015 р.	38586	4033	103	364	4	123	43213
Надходження						2	2
Вибуття	17	181				8	206
на 31.12.2015	38569	3852	103	364	4	117	43009
<b>Накопичена амортизація</b>							
на 01 .01. 2015 р.	4888	1986	63	138		123	7198
Нараховано амортизації	970	348	21	36	0	2	1377
Нараховано резерв зменшення корисності							
Вибуття	16	181				8	205
на 31.12.2015	5842	2153	84	174	0	117	8370
<b>Балансова вартість</b>							
на 01 .01. 2015 р.	33698	2047	40	226	4		36015
Вибуття							
на 31.12.2015	32727	1699	19	190	4		34639

У звітному році зменшення корисності основних засобів не відбувалось.

Обмежень на право власності, а також основних засобів переданих у заставу підприємство не має.

Залишкова вартість основних засобів, вилучених із експлуатації для продажу – немає.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація)- немає.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів – 2275 тис.грн.

Вартість оформлених у заставу основних засобів на 31.12.2015р. – немає.

**2014 рік**

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші ОС	МНМА	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
на 01.01. 2014р.	38586	4035	103	364	4	125	43217
Надходження						1	1
Вибуття		2				3	5
на 31.12.2014	38586	4033	103	364	4	123	43213
<b>Накопичена амортизація</b>							
На 01 .01. 2014 р.	3918	1477	42	100		125	5662
Нараховано амортизації	881	510	21	38	0	1	1451
Нараховано резерв зменшення корисності	89		0	0	0	0	89
Вибуття		1				3	4
на 31.12.2014	4888	1986	63	138	0	123	7198
<b>Балансова вартість</b>							
на 01 .01. 2014 р.	34668	2558	61	264	4	0	37555
на 31.12.2014	33698	2047	40	226	4	0	36015

**6.2. Запаси.**

Принципи формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси, розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО № 2 «Запаси». Придбанні запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, яка складається з витрат на придбання, доставку та інші витрати, які зв'язані з доведенням їх до стану здатності для використання у виробництві. Оцінка вибуття запасів оцінюється по методу середньозваженої вартості запасів згідно наказу № 1 від 05 січня 2015 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2015 році» Матеріальні цінності, що не мають реалізаційної вартості, не визнано активами.

Підприємство протягом звітного періоду дотримувалось незмінності визначених методів оцінки вибуття запасів.

Вартість запасів, оформлених в заставу – немає.

Запаси призначені до продажу відсутні.

У балансі запаси відображені за вартістю придбання. У таблиці наведена балансова вартість запасів за класифікацією, яка використовується підприємством.

тис.грн.

Найменування запасів	01.01.2014	01.01.2015	31.12. 2015
Сировина і матеріали	377	335	261
Паливо	14	14	19
Запасні частини	197	172	150
Тара і тарні матеріали	195	198	133
Малоцінні та швидкозношувані предмети	8	8	9
Незавершене виробництво	340	128	289
Готова продукція	349	345	467
Разом	1480	1200	1328

У 2015 році компанія не визнавала знецінення запасів.

У звітному році витратами періоду визнано запасів у сумі 1768 грн.

### **6.3 Торгова дебіторська заборгованість**

	01.01.2014	01.01.2015	31.12.2015
Дебіторська заборгованість по розрахунку з покупцями	550	269	195
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0	0
Балансова вартість дебіторської заборгованості	550	269	195
Інша дебіторська заборгованість	7	2	1
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0	0
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	7	2	1

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю — 195 тис. грн. – а саме:

- ПП «Гільов» - 4 тис. грн. (графітові стрижні); 1 рік.
- ПАТ «ММК ім. Ілліча» - 41 тис. грн. (графіт); 1 місяць.
- ТОВ «Фінігріф» - 150 тис. грн. (маркетингові послуги); 1 місяць.

Дебіторська заборгованість утворилася в ході нормального операційного циклу, якщо має місце порушення терміну розрахунків за умовами договору, то така затримка є не тривалою. Всі дебітори визнані як платоспроможні.

Середньорічна оборотність товарної дебіторської заборгованості складає 268 тис. грн.

### **Дебіторська заборгованість за рахунками**

	01.01.2014	01.01.2015	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	131	154	109
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	27	6
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими	131	127	103
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	731	526	118

Дебіторська заборгованість за виданими авансами — 103 тис. грн. – а саме:

- ПАТ «Донецькобленерго» - 33 тис. грн. (електроенергія);
- ПАТ «Маргаз» - 25 тис. грн. (транспортування газу);
- ТОВ «Центр аудит сервіс» – 7 тис. грн. (аудиторські послуги);
- КФ ПрАТ «Бліц-Інформ» - 2 тис. грн. (підписка);



- ТОВ «Днепротехноком» - 4 тис. грн. ( кулі розмельні);
- Інші – 32 тис. грн.

В 2015 році визнано резерв сумнівної дебіторської заборгованості по авансам виданим на суму 6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом — 118 тис. грн., а саме:

- воєний збір - 1 тис.грн. ;
- податок на прибуток – 117 тис.грн.

**6.4 Грошові кошти та їх еквіваленти** - це грошові кошти, що знаходяться на поточних, депозитних рахунках та у касі Компанії.

Структура грошових коштів наведена у таблиці:

Найменування показника	тис. грн		
	01.01.2014	01.01.2015	31.12. 2015
Каса	0	0	0
Поточні рахунки у нац. валюті	12	64	70
Поточні рахунки у іноземній валюті	0	0	0
Разом	12	64	70

**6.5 Власний капітал Компанії включає:** статутний капітал, який сформовано у повному обсязі, інший додатковий капітал (сформований за рахунок збільшення вартості основних засобів, при застосуванні справедливої вартості як доцільної собівартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012р), резервний капітал, сформований за рахунок прибутку та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Найменування показника	01.01.2014	01.01.2015	31.12. 2015
Зареєстрований (статутний) капітал	4110	4110	4110
Інший додатковий капітал	35561	32140	29558
Резервний капітал	115	115	115
Нерозподілений прибуток	-8585	-7581	-2191
Разом власний капітал	31201	28784	31592

Зареєстрований розмір Статутного фонду, відповідно Статуту товариства складає 4110 тис. грн. Статутний капітал поділено на 16439572 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Розмір Статутного капіталу на протязі року не змінювався. Відкритий продаж акцій та додатковий випуск акцій товариство у 2015 році не здійснювало. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Кількість акцій упродовж 2015 року не змінювалася.

Станом на 31.12.2015р. власниками істотної участі є компанія „Крестмор Маркетинг ЛТД” (ЄДРПОУ 66,325, адреса Беліз, Беліз 35, дорога Беррек), яка володіє 99,1352 % акцій товариства.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2015р складає 295580,0 тис. грн. У цій статті відображена сума збільшення вартості основних засобів, яка виникла при переході на застосування МСФЗ (01.01.2012р) і товариство вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. Зменшення за звітний рік пов'язане із прийняттям рішення Загальними зборами у звітному році використати інший додатковий капітал на покриття збитків Товариства за 2014 рік у сумі 2582 тис грн.

Станом на 31.12.2015р сума непокритого збитку складає 2191,0 тис. грн.

## 6.6 Пенсійні забезпечення

Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати українському державному пенсійному фонду додаткові пенсії, що виплачуються окремим категоріям працівників та колишніх працівників, які мають право на отримання дострокових пенсій. Розрахунок актуарних зобов'язань на 31.12.2015р. не оновлювався (у зв'язку з відсутністю коштів для проведення розрахунків незалежною компанією), у звіті про фінансові результати за 2015 рік витрати не визнавались.

Сума зобов'язань за планом зі встановленими виплатами на дату балансу зменшена на виплати, які відбулися протягом 2015 року.

Найменування	2014 р.	2015 р.
На 1 січня	1235	917
Вартість поточних послуг	-	-
Витрати по відсотках	-	-
Актуарні збитки/(прибуток)	-	-
Пенсії виплачені	(318)	(352)
Вартість послуг минулих періодів	-	-
На 31 грудня	917	565

Довгостроковими кредитами банків не користувалися, інші довгострокові зобов'язання не нараховували.

## 6.7 Поточні зобов'язання і забезпечення

Короткостроковими кредитами банків у поточному році не користувалися.

Товарна кредиторська заборгованість:

Найменування показника	01.01.2014	01.01.2015	31.12.2015
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1968	2446	3164
інші поточні зобов'язання	37	38	31
Разом	<b>2005</b>	<b>2484</b>	<b>3195</b>

Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами не має. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги — 3164 тис. грн. – а саме:

- ТОВ «ЛТД Альфа -Азов» - 28 тис. грн. (охорона), термін погашення січень, лютий 2016 р.
- ПАТ «Український графіт» - 3012 тис. грн. (графіт), термін погашення листопад, грудень 2016 р.
- ДПРЗ ГТУ МНС України у Донецькій області - 10 тис. грн. (аварійно-рятувальне обслуговування), термін погашення січень, лютий 2016 р.
- МПУ ВКХ Горводоканал – 13 тис. грн. (вода), термін сплати січень 2016р.
- АО «Київський адвокат – 20 тис. грн. (послуги адвоката), термін погашення січень, лютий 2016р.
- Інші - 81 тис. грн., термін сплати березень, квітень 2016р.

Інші поточні зобов'язання — 31 тис. грн. це в значній мірі заборгованість за послуги, по операціям по витратам на відрядження, перерахування профспілки, аліменти робітників.

Середньорічна оборотність товарної кредиторської заборгованості складає 2918 тис. грн.

Дохід від списання товарної кредиторської заборгованості у звітному році не визнавався.

**Кредиторська заборгованість за розрахунками:**

Найменування показника	01.01.2014	01.01.2015	31.12.2015
З одержаних авансів	63	13	13
Зобов'язання перед бюджетом	57	47	142
Зі страхування	121	134	453
З оплати праці	366	578	501
З учасниками	76	0	0
Разом	<b>683</b>	<b>772</b>	<b>1109</b>

Заборгованість з оплати праці – 501 тис. грн.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік становить 57.

Нараховані витрати на персонал за звітний період – 2005 тис. грн., за видами виплат:

- основна і додаткова зарплата - 1772 тис. грн.;
- оплата відпусток - 179 тис. грн.;
- матеріальна допомога - 1 тис. грн.;
- виплата лікарняних ( перших 5 днів) – 10 тис. грн.;
- виплата лікарняних за рахунок ФСС - 43 тис. грн.

З одержаних авансів - 13 тис. грн., а саме:

- ТОВ «Модефікатор» - 2 тис.грн. за графіт;
- ПАТ «Завод Универсальне обладнання» - 5 тис. грн. за графіт;
- ФЛП Чайкина – 6 тис. грн.. за графіт.

Поточні зобов'язання перед бюджетом – 142 тис. грн., а саме:

- податок на землю – 61 тис. грн.;
- податок з доходів фізичних осіб – 71 тис. грн.;
- ПДВ – 10 тис. грн.

Термін сплати податків на 31.12.2015 року не настав.

Дохід від списання товарної кредиторської заборгованості за рахунками у звітному році не визнаний.

**6.8. Поточні забезпечення** це резерв на оплату відпусток працівникам. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Залишки на 01.01.2014	Нараховано	Використано	Залишки на 31.12.2014
147	356	297	206

Залишки на на 01.01.2015	Нараховано	Використано	Залишки на на 31.12.2015
206	180	229	157

## 7. Описова частина статей звіту про фінансові результати за 2015 рік.

### 7.1 Дохід від реалізації

Для визначення доходу підприємством використовується метод нарахувань. Згідно з цим методом дохід визнається в момент, коли продукція (товари) відвантажені покупцеві.

Доходи підприємства за 2015 рік складаються з доходів від реалізації готової продукції, товарів, послуг становлять 5225 тис. грн. з ПДВ. Дохід від реалізації послуг визначається у відповідності з методом нарахувань, коли надання послуг здійснено. Податок на додану вартість складає 800 тис. грн. «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» - це дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за вирахуванням відповідних податків, зборів, знижок становить – 4425 тис. грн.

Найменування показника	2015	2014
Чистий дохід від реалізації продукції	4129	6850
Чистий дохід від реалізації послуг	296	24
<b>Всього чистий дохід від реалізації</b>	<b>4425</b>	<b>6874</b>

Доход від реалізації продукції 4129 тис. грн., а саме:

- вітчизняним покупцям – 3706 тис. грн.
- іноземним покупцям - 423 тис. грн.

### 7.2. Собівартість реалізованої продукції

«Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» складає – 4354 тис. грн. Найпитомішу вагу в собівартості реалізованої продукції складають матеріальні витрати – 47,5%. До складу витрат відносилися: матеріальні витрати, амортизація основних засобів, нематеріальних активів, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, послуги, які відносяться до складу виробництва та інші.

Найменування показника	2015	2014
Матеріальні затрати	2067	3496
Витрати на оплату праці	706	1580
Відрахування на соціальні засоби	252	590
Амортизація	1064	1092
Інші витрати	265	379
<b>Всього</b>	<b>4354</b>	<b>7137</b>

### 7.3 Інші операційні доходи, інші доходи

«Інші операційні доходи» складають 190 тис. грн., а саме :

<b>Інші операційні доходи</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Доходи від реалізації іноземної валюти та курсової		183
Доходи від реалізації інших оборотних активів	155	82
Доходи від операційної оренди активів	8	8
Доходи від держаної субсидії	-	-
Інші доходи	27	7
<b>Разом інші операційні доходи</b>	<b>190</b>	<b>280</b>
<b>Інші фінансові доходи (банківські відсотки)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Інші доходи</b>	<b>5</b>	<b>77</b>

«Інші доходи» - 5 тис. грн.: - дохід від списання активів.

Доходів від негрошової виручки, що виникли в результаті обміну товарів або послуг не було.

### 7.4 Інші операційні витрати, інші витрати

«Інші операційні витрати» - 288 тис. грн.

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Собівартість реалізованих запасів	98	71
Витрати на благодійність	-	-
Інші	190	91
<b>Разом</b>	<b>288</b>	<b>162</b>
<b>Інші витрати (від списання необоротних активів)</b>	<b>1</b>	<b>98</b>

«Інші витрати» - 1 тис. грн.: - списання залишкової вартості необоротних активів.

Фінансових доходів та витрат у звітному році підприємство не мало.

### 7.5 Адміністративні витрати

«Адміністративні витрати» - 2206 тис. грн. Складається з суми заробітної плати адміністративного апарату і відповідних нарахувань на неї, суми амортизаційних відрахувань щодо основних засобів, які використовуються у роботі адміністрації, суми сплати зв'язку, юридичні та економічні послуги, податки та інші витрати на утримання адміністрації.

Найменування показника Рядок 2130	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Заробітна плата адмінперсонала та відрахування на	974	1159
Податки (за землю, воду, надра, екологічний збір)	366	298
Витрати на транспорт	102	106
Амортизація ОЗ	54	55
Інші	710	622
<b>Всього</b>	<b>2206</b>	<b>2240</b>

### 7.6 Витрати на збут

«Витрати на збут» - 144 тис. грн. Складаються з суми заробітної плати робітників збуту та відповідних нарахувань на неї, суми амортизаційних відрахувань щодо основних засобів, які використовуються у роботі по збуту, рекламні послуги.

Найменування показника	2015	2014
Заробітна плата робітників служби збуту	45	69
Вартість послуг митного оформлення	5	14
Тара та пакування	6	7
Амортизація ОЗ	18	18
Інші	70	68
<b>Всього</b>	<b>144</b>	<b>176</b>

### 7.7 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

- витрати (дохід) з податку на прибуток згідно Форми №2 за 2015р. - 0 тис грн., за 2014 – 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р Товариство не визнавало відстрочений податковий актив на суму податкового збитку, тому що припускає, що отримання у наступному році майбутнього оподаткованого прибутку є малоімовірним. У подальшому, якщо виникнення оподаткованого прибутку стане ймовірним, Товариство визнає відстрочений податковий актив.

Зміни у вимогах податкового законодавства у 2015 році щодо формування оподаткованого прибутку призвели до того, що у Товариства не існують умови для визнання відстрочених податкових зобов'язань. Сума відстрочених податкових зобов'язань у сумі 5200 тис. грн. списана безпосередньо на рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), тому що визнання зазначених відстрочених податкових зобов'язань виникло внаслідок зміни облікової політики на дату переходу складання звітності за МСФЗ.

**8. Прибуток на акцію.** Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку (збитку) на середньозважену кількість акцій в обігу протягом року. Кількість акцій в обігу протягом року не змінювалася.

Найменування показника	2015	2014
Середньорічна кількість простих акцій	16439572	16439572
Скоригована кількість простих акцій	16439572	16439572
Прибуток (збиток) за рік (тис. грн.)	(2373)	(2582)
Збиток на одну просту акцію (у копійках)	0,14435	0,15706

**9. Розкриття інформації про пов'язані сторони.** До пов'язаних сторін, інформацію щодо операцій з якими необхідно розкривати у фінансовій звітності, належать сторони, які прямо або опосередковано мають можливість контролювати іншу сторону, здійснювати суттєвий вплив на прийняття нею операційних чи фінансових рішень. Пов'язаною з ПАТ „Маркограф” є компанія „Крестмор Маркетинг ЛТД” (ЄДРПОУ 66,325, адреса Беліз, Беліз 35, дорога Беррек), яка володіє 99,1352 % акцій товариства. Протягом звітного року операцій із зазначеною пов'язаною стороною не було, заборгованості на початок та кінець року не має.

**10. Умовні зобов'язання.** У 2014 році на підприємстві проведена перевірка податкової інспекції, за результатами якої донараховано податків та штрафних санкцій на загальну суму 200т.грн. ПАТ «МАРКОГРАФ» ініціював судовий позов про скасування податкових повідомлень-рішень податкової інспекції. У фінансовій звітності не визнавався резерв, тому що управлінським персоналом зроблено припущення, враховуючи практику розгляду аналогічних спорів судами, із переважною вірогідністю буде постановлено рішення про задоволення позовних вимог

підприємства. Відповідно, підприємство не рахує вирогідним виникнення збитку у зазначеній сумі.

У ході звичайної діяльності Компанія виступає стороною судових позовів і претензій. Компанія вважає, що максимальна відповідальність, яка може виникнути у результаті таких позовів та претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у майбутньому.

**11. Звітність за сегментами.** Підприємство виробляє продукцію одного напрямку та веде діяльність на одній території, тому відокремлення операційних чи географічних сегментів не проводиться.

**12. Події після дати балансу.** Подій після звітного періоду, на які суб'єкту господарювання слід було коригувати суми, визнанні у фінансовій звітності - не відбувалось.

### **13. Ризики і економічна ситуація.**

Загальні економічні умови.

Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фінансової та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього, діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Українська економіка піддається впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Керівництво Підприємства вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності підприємства в умовах, що склалися і це дозволить адекватно реагувати на можливе погіршення ситуації.

Податкове та інше законодавство. В останні роки законодавство про податки і збори все частіше піддається змінам, доповненням і уточненням, що стосуються як загальних питань оподаткування, так і порядку обчислення і сплати окремих податків. З 01.01.2015 в країні проведено масштабну податкову реформу. Керівництво вважає, що діяльність підприємства здійснюється у повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. Товариство здійснює постійний моніторинг змін, внесених у закони та інші нормативні правові акти, що стосуються оподаткування, оцінює і прогнозує ступінь можливого впливу таких змін на діяльність, але в умовах недосконалого і часто мінливого податкового законодавства не можна виключати ризиків пред'явлення податкових претензій.

Основні фінансові інструменти підприємства включають поточну кредиторську та дебіторську заборгованість, грошові кошти. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Основними ризиками, притаманними фінансовим інструментам Компанії, є валютний ризик, ризик ліквідності та ризик достатності капіталу. Компанією здійснюється постійний контроль за процесом управління ризиками, при цьому всі стратегічні рішення спрямовуються на своєчасне виявлення вищезазначених ризиків, їх оцінку та управління.

Валютний ризик - це ризик того, що майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів стосується операційної діяльності Компанії (коли доходи або витрати деноміновані в іншій валюті, ніж функціональна валюта Компанії). Як і для багатьох інших компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні та інших країнах СНД з економікою, що розвивається, іноземні валюти, зокрема, долар США та євро, відіграють значну роль у господарських операціях Компанії.

Ризик ліквідності. Метою Компанії є збереження балансу між безперервністю та гнучкістю фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками. Підприємство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління ризиком достатності капіталу. Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Директор

Наріца Є.Ю.