

## 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) 22-11-70, 22-13-97
Веб-сайт	markograf.net

Основним видом діяльності Компанії у звітному періоді є: виробництво неметалевих мінеральних виробів.

Кількість працівників станом на 31.12.2014 р складає 72

## 2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складається на основі припущення, що Компанія функціонує і буде вести операції в прогностному майбутньому. У Компанії немає ні наміру, ні необхідності в ліквідації або в істотному скороченні масштабів діяльності.

Основою складання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. 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».

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 ваготу -гривню за поточним валютним курсом на дату здійснення операції.

На кожен 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.

#### *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.

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 кожному 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 і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, дебіторську та кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики.

#### *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.* Відістрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та представляє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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. Немонетарні 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.

#### **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:

*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 відрізнятися 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 пільговимм 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.

#### **5. Нові та переглянуті Міжнародні стандарти фінансової звітності**

У 2014 році вступили в силу декілька коригувань положень системи МСФЗ та інтерпретації, обов'язкових для облікових періодів, починаючи з 1 січня 2014 року або після цієї дати, або для подальших періодів, більшість з яких не матимуть істотного впливу на фінансову звітність компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 32 стосовно взаємозаліків фінансових активів і фінансових зобов'язань та їх розкриття. Зміни до МСФЗ (IAS) 32 роз'яснюють існуюче застосування положень щодо вимог до взаємозаліків. Зміни до МСФЗ (IAS) 32 застосовуються до річної звітності, яка починається з або після 1 січня 2014 з дотриманням ретроспективного застосування. Поправки до МСФЗ (IAS) 32 істотно не вплинуть на звітність Компанії, оскільки у Компанії немає фінансових активів і фінансових зобов'язань, що підлягають взаємозаліку.

Компанія не використовувала наступні нові та переглянуті МСФЗ та КТМФЗ (що набули чинності):

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (обов'язковий для років, що починаються не раніше 1 січня 2015 року, з можливістю дострокового застосування);

Зміни до МСБО (IAS) 27 „Окрема фінансова звітність”, МСФЗ 10 (IFRS) «Консолідована фінансова звітність» МСФЗ (IFRS) 12 „Розкриття інформації про долі участі в інших суб'єктах господарювання”;

Поправки до МСБО (IAS) 36 „Зменшення корисності активів”;

Поправки до МСБО (IAS) 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 2 „Платіж на основі акцій”;

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 „Об'єднання бізнесу”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 8 „Операційні сегменти”;

Поправки до МСБО (IAS) 16 „Основні засоби”;

Зміни до МСБО (IAS) 24 „Розкриття інформації про пов'язані сторони”;

Поправки до МСБО (IAS) 40 „Інвестиційна нерухомість”

оскільки Компанія не мала операцій та подій, на які впливають зазначені зміни.

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

### *6.1 Основні засоби.*

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.

Далі наведена інформація про рух основних засобів за 2013-2014рр.

**2014 рік**

**тис. грн..**

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші ОС	Ція МНМА	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
На 01.01.2014 р.	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					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		37555
Вибуття							
на 31.12.2014	33698	2047	40	226	4		36015

У звітному році визнано зменшення корисності основних засобів на суму 89 тис. грн.

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

### 2013 рік

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші ОС	МНМА	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
на 01.01.2013р.	38742	4138	103	366	4	119	43472
Надходження						6	6
Вибуття	156	103		2			261
на 31.12.2013	38586	4035	103	364	4	125	43217
<b>Накопичена амортизація</b>							
На 01.01.2013 р.	3085	1122	21	62		119	4409
Нараховано амортизації	969	446	21	40	0	6	1482
Нараховано резерв зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	136	91		2			229
на 31.12.2013	3918	1477	42	100	0	125	5662
<b>Балансова вартість</b>							
на 01.01.2013 р.	35657	3016	82	304	4	0	39063
на 31.12.2013	34668	2558	61	264	4	0	37555

### 6.2. Запаси.

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

тис.грн.

Найменування запасів	01.01.2013	01.01.2014	31.12. 2014
Сировина і матеріали	439	377	335
Паливо	31	14	14
Запасні частини	226	197	172
Тара і тарні матеріали	208	195	198
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11	8	8
Незавершене виробництво	449	340	128
Готова продукція	639	349	345
Разом	2003	1480	1200

У 2014 році компанія не визнавала знецінення запасів.

У звітному році витратами періоду визнано запасів у сумі 3326. грн.

### 6.3 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю.

	01.01.2013	01.01.2014	31.12.2014
Дебіторська заборгованість по розрахунку з покупцями	1042	550	269
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0	0
Балансова вартість дебіторської заборгованості	1042	550	269
Інша дебіторська заборгованість	11	7	2
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0	0
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	11	7	2

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю — 269 тис. грн. – а саме:

- ПАТ «Интерпайп» - 93 тис. грн. (графіт);
- ПАТ «ММК ім. Ілліча» - 92 тис. грн. (графіт);
- ПП фірма «Дар'ял» - 81 тис. грн. (графіт);
- Інші – 3 тис. грн.

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.

### *Дебіторська заборгованість (нефінансові активи).*

	01.01.2013	01.01.2014	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	160	131	154
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0	27



Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими	160	131	127
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	558	731	526

Дебіторська заборгованість за виданими авансами — 127 тис. грн. – а саме:

- ПАТ «Донецькобленерго» - 36 тис. грн. (електроенергія);
- ПАТ «Маргаз» - 25 тис.грн. (транспортування газу);
- Київський НДІСЕ МЮ України – 19 тис. грн.. (експертиза);
- Інші – 47 тис. грн.

В 2014 році визнано резерв сумнівної дебіторської заборгованості по авансам виданим на суму 27 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом — 526 тис. грн., а саме:

- ПДВ - 409 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		
	01.01.2013	01.01. 2014	31.12. 2014
Каса	0	0	0
Поточні рахунки у нац. валюті	15	12	64
Поточні рахунки у іноземній валюті	0	0	0
Разом	15	12	64

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	01.01.2013	01.01. 2014	31.12. 2014
Зареєстрований (статутний) капітал	4110	4110	4110
Інший додатковий капітал	37869	35561	32140
Резервний капітал	115	115	115
Нерозподілений прибуток	-7685	-8585	-7581
Разом власний капітал	34409	31201	28784

Зареєстрований розмір Статутного фонду, відповідно Статуту товариства складає 4110 тис. грн. (рядок Балансу 1400). 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 2014 році не здійснювало.

Станом на 31.12.2014р. 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 31.12.2014р складає 32140,0 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 2013 рік у сумі 3421 тис грн.

Станом на 31.12.2014р сума непокритого збитку складає 7581,0 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 31.12.2014р. не оновлювався, у звіті про фінансові результати за 2014 рік витрати не визнавались.

Сума зобов'язань за планом зі встановленими виплатами на дату балансу зменшена на виплати, які відбулися протягом 2014 року.

Найменування	2013 р.	2014 р.
На 1 січня	1545	1235
Вартість поточних послуг	-	-
Витрати по відсотках	-	-
Актуарні збитки/(прибуток)	-	-
Пенсії виплачені	(310)	(318)
Вартість послуг минулих періодів	-	-
На 31 грудня	1235	917

#### 6.7 Поточні зобов'язання

Найменування показника	01.01.2013	01.01.2014	31.12.2014
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	770	1968	2446
інші поточні зобов'язання	40	37	47
<b>Разом</b>	<b>810</b>	<b>2005</b>	<b>2493</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги — 2446 тис. грн. – а саме:

- ТОВ фірма «Торгсервіс» - 21 тис. грн. (кислота соляна);
- ПАТ «Український графіт» - 2337 тис. грн. (графіт);
- ПП «Снабтехмонтаж» - 17 тис. грн. (вугілля);
- МПУ ВКХ Горводоканал – 7 тис. грн. (вода);
- Інше – 64 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання — 47 тис. грн. це в значній мірі заборгованість за послуги, по операціям по витратам на відрядження, перерахування профспілки, аліменти робітників.

#### Поточні зобов'язання (нефінансові)

Найменування показника	01.01.2013	01.01.2014	31.12.2014
З одержаних авансів	110	63	13

Зобов'язання перед бюджетом	57	57	47
Зі страхування	113	121	134
З оплати праці	184	366	578
З учасниками	76	76	0
Разом	<b>540</b>	<b>683</b>	<b>772</b>

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 – 47 тис. грн., а саме:

- податок на землю – 24 тис. грн.;
- податок з доходів фізичних осіб – 21 тис. грн.;
- військовий збір – 2 тис. грн.

Термін сплати податків на 31.12.2014 року не настав.

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

## **7. Описова частина статей звіту про фінансові результати за 2014 рік.**

### **7.1. Дохід від реалізації Без ПДВ**

Найменування показника	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Чистий дохід від реалізації продукції	6850	9542
Чистий дохід від реалізації послуг	24	15
<b>Всього чистий дохід від реалізації</b>	<b>6874</b>	<b>9557</b>

**Доход від реалізації продукції 6850 тис. грн., а саме:**

- вітчизняним покупцям – 4982 тис. грн.
- іноземним покупцям - 1868 тис. грн.

### **7.2. Собівартість реалізованої продукції**

Найменування показника	2014	2013
Сировина та витрати матеріалів	3496	6337
Витрати на оплату праці	1580	1851
Відрахування на соціальні засоби	590	682
Амортизація	1092	1100
Інші витрати	379	331
<b>Всього</b>	<b>7137</b>	<b>10301</b>

### **7.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати**

Інші операційні доходи	2014	2013
Доходи від реалізації іноземної валюти та курсової різниці	183	62
Доходи від реалізації інших оборотних активів	82	78
Доходи від операційної оренди активів	8	10
Доходи від держаної субсидії	-	-
Інші доходи	7	15
<b>Разом інші операційні доходи</b>	<b>280</b>	<b>165</b>
<b>Інші фінансові доходи (банківські відсотки)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Інші доходи</b>	<b>77</b>	<b>4</b>

Інші операційні витрати	2014	2013
Собівартість реалізованих запасів	71	65
Витрати на благодійність	-	-
Інші	91	79
<b>Разом</b>	<b>162</b>	<b>144</b>
<b>Інші витрати (від списання необоротних активів)</b>	<b>98</b>	<b>39</b>

### **7.4 Адміністративні витрати**

Найменування показника	2014	2013
Заробітна плата адмінперсонала та відрахування на	1159	1192
Податки (за землю, воду, надра, екологічний збір)	298	301
Витрати на транспорт	106	110
Амортизація ОЗ	55	63
Інші	622	772
<b>Всього</b>	<b>2240</b>	<b>2438</b>

### **7.5 Витрати на збут**

Найменування показника	2014	2013
Заробітна плата робітників служби збуту	69	85
Вартість послуг митного оформлення	14	32
Тара та пакування	7	28

Амортизація ОЗ	18	19
Інші	68	61
<b>Всього</b>	<b>176</b>	<b>225</b>

#### **7.6 Інші доходи та витрати.**

Фінансових доходів та витрат у звітному році підприємство не мало.

Розшифровка інших доходів та інших витрат не наводиться, тому що їх сума є не суттєвою.

**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	2014	2013
Середньорічна кількість простих акцій	16439572	16439572
Скоригована кількість простих акцій	16439572	16439572
Прибуток (збиток) за рік (тис. грн.)	(2582)	( 3421 )
Збиток на одну просту акцію (у копійках)	0,16	0,21

**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 вірогідним виникнення збитку у зазначеній сумі.

**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.**

Фактори, які б обмежували можливість акціонерів впливати на рішення стосовно обрання членів органів управління Компанії або інших питань, що вирішуються шляхом голосування акціонерів, у звітному періоді відсутні.

До макроекономічних факторів, що мають вплив на господарську діяльність та фінансовий стан Компанії, відноситься те, що економіка України характеризується, але не обмежується, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу. Стабільність економіки України значною мірою залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної 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 здійснює моніторинг всіх змін в поточному середовищі та вживає відповідних заходів у разі потреби. Подальший розвиток подій, включаючи політичну ситуацію, погіршення в макроекономіці та умовах міжнародної торгівлі можуть негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії таким чином, що не є можливим визначити в даний час.

Директор

Хіора В.С.