Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Керівництву
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОНЦЕРН СТИРОЛ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Ми провели аудит фінансової звітності, що включає Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2016 року, Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки (далі – Річна фінансова звітність, Фінансові звіти) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ». Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал Товариства, ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо них на підставі аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвий вплив облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання фінансових звітів у цілому. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

1. Ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2016 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією в кінці 2016 року. Також зазначаємо, що не існує альтернативних джерел інформації, які могли б підвищити нашу довіру до вхідних залишків на початок року. Оскільки залишки запасів та основних засобів на початок звітного періоду застосовуються для визначення фінансового результату, ми не змогли визначити, чи вимагалося б коригування прибутку за рік у звіті про фінансові результати.

2. Ми не дійшли згоди з управлінським персоналом Товариства відносно коригування балансової вартості необоротних активів у сторону зменшення, у зв'язку з існуванням очевидних та невідворотних ознак зменшення корисності активів на тимчасово окупованих територіях з віднесенням на витрати певної суми, як того вимагають МСФЗ.

Відповідно до пункту 9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Як на дату складання фінансової звітності існували, так і на дату її випуску продовжують існувати очевидні ознаки зменшення корисності зазначеної вище категорії активів. Принаймні це такі як:

"протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив" (витяг з пункту 12 МСБО36);

"протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив"(витяг з пункту 12 МСБО36).

Ми не можемо достовірно визначити негативний вплив даного питання у вигляді збитку від знецінення активів (сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його/її очікуваного відшкодування) на чистий прибуток Товариства. Однак відмічаємо, що дана сума є суттєвою.

3. В статті активів Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року відображені залишки заборгованості, що мають строк з початку їх виникнення більше 360 днів, тобто простроченої та знеціненої в сумі 4 960 372 тис.грн., резер сумнівних боргів нараховано в сумі 26 507 тис.грн. В статті активів Інша дебіторська заборгованість Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року відображені залишки заборгованості, що мають строк з початку їх виникнення більше 360 днів, і відображені за контрактною вартістю в сумі первісного визнання фінансового активу 1 164 615 тис.грн. Ми звертаємо увагу на вплив економічних умов, що склалися в Україні, зокрема на фінансовому ринку. Ці умови вказують на існування ризиків щодо здатності суб'єктів господарювання своєчасно погашати дебіторську заборгованість.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності з врахуванням існуючих ризиків такі заборгованості можуть класифікуватися як активи, що відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутніх чистих надходжень грошових коштів. Це, як правило свідчить про наявність події збитку станом на дату складання фінансової звітності.

4 За статтею Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується сума заборгованості в розмірі 1 125 302 тис.грн. Такі заборгованості можуть класифікуватися як активи, що відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутніх чистих надходжень грошових коштів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань 1-3, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», Фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОНЦЕРН СТИРОЛ» станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, його фінансові результати, рух власного капіталу, рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, та відповідає дійсному фінансовому стану Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

У зв'язку з нестабільною і небезпечною ситуацією на території м. Горлівка, пов'язаною з неможливістю створення в повному обсязі безпечних умов праці на підприємстві, забезпечення безпеки технологічних процесів, Товариство частково призупинило виробництво готової продукції. У липні 2014 року була організована робота по завершенню розпочатих технологічних процесів та робота по підтримці служб життєзабезпечення.

Конфлікт на сході України, що почався навесні 2014 року, ще не вирішено. Можлива ймовірність військових дій і цивільних заворушень, Аудитор не може впевнено виключити можливі зовнішні негативні фактори і спрогнозувати їх вплив на безперервність діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Це питання не вплинуло на умовно-позитивну думку, висловлену Аудитором щодо перевіреної фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ» за рік, що закінчився 31.12.2015р., була перевірена іншим аудитором, який висловив умовно-позитивну думку щодо цієї звітності 15.03.2016р.

Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» Іванченко О.С.
(сертифікат А№005016)

15 березня 2017 року
офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

Керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ»

Аудиторський звіт
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ»
станом на 31.12.2016р.

Вступний параграф

Незалежна аудиторська фірма товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) (надалі – Аудитор), провела аудит фінансової звітності, що включає Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2016 року, Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), Звіт про власний капітал, за рік, закінчився 31.12.2016р., ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ» (місцезнаходження: 84610, м. Горлівка, Донецької області, вул.Горлівської Дивізії, буд. 10)(надалі – Товариство).

Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо них на підставі аудиторської перевірки. В періоді, що перевірявся відповідальними Товариства були:

Голова правління	- Павлючук С.М., Протокол Загальних зборів акціонерів № 29/07/2016 від 29.07.2016р. (підтвердження повноважень)
Головний бухгалтер	- Тятков С.В., наказ №22 від 08.01.2009р.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибіркову тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність" №3125-XII від 22.04.1993р., керуючись Законами України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", "Про цінні папери та фондовий ринок", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів - МСА 700 "Аудиторський висновок про фінансову звітність", МСА 701 "Модифікація висновку незалежного аудитора", МСА 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти", МСА 3000 "Завдання з надання впевненості", що прийняті в якості Національних нормативів аудиту відповідно до протоколу засідання Аудиторської палати України від 18.04.2003р. №122, а також МСА 705, 706, 710, 720, 800, нормативів аудиту в Україні. Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про Товариство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОНЦЕРН СТИРОЛ» є юридичною особою, заснованою відповідно до законодавства України. Товариство було створене у 1933 році як державне підприємство. У 1995 році Товариство було перетворено у акціонерне товариство і згодом приватизовано в рамках програми приватизації в Україні. У травні 2011 року Товариство було реорганізоване в публічне акціонерне товариство.

У серпні 2010 року 90,3% акцій Групи придбала Ostchem Investments Limited. Фактичною материнською компанією Групи є Ostchem Holding Limited ("Ostchem"), а кінцевим власником є пан Дмитро Фірташ.

Основною діяльністю Товариства є виробництво карбаміду, аміаку, аміачної селітри та інших хімічних

речовин. Продукція Товариства реалізується на внутрішньому ринку та експортується. Виробничі потужності Товариства розташовані в Україні.

Товариство протягом 2016 року діяло на підставі Статуту, затвердженого Рішенням річних загальних зборів акціонерів (Протокол №29 від 24.05.16р.).

У відповідності до Статуту, розмір Статутного капіталу – 949 384 800 (дев'ятьсот сорок дев'ять мільйонів триста вісімдесят чотири тисячі вісімсот) гривень 00 копійок, поділений на 27 125 280 (двадцять сім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч двісті вісімдесят) простих іменних акцій, номінальною вартістю 35,00 (тридцять п'ять) гривень.

Відповідно до статуту, Товариство створене з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку, створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління, збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Товариства.

Товариство має право самостійно здійснювати діяльність у будь-якій сфері, що пов'язана з предметом її діяльності.

Управління діяльністю Товариства і контроль за дотримання прав та інтересів акціонерів здійснюється наступними органами Товариства: Загальними зборами Товариства; Наглядовою радою; Правлінням; Ревізійною комісією. Склад, компетенція та порядок роботи органів управління Товариства визначаються чинним законодавством України, Статутом.

Відповідно до Статуту, загальні збори Товариства (Загальні збори) є вищим органом Товариства. Товариство зобов'язане щорічно проводити Загальні збори акціонерів.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління її поточною діяльністю є Правління Товариства на чолі з Головою Правління.

Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства, виконанням Товариством чинного законодавства України, вимог статуту та внутрішніх документів Товариства здійснює Ревізійна комісія Товариства, члени якого обираються шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність, або з юридичних осіб-акціонерів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках. Товариство має 2 відокремлених підрозділи згідно документів, наданих до перевірки, 1 з яких знаходиться на непідконтрольній Україні території.

Предмет і цілі діяльності, а також повноваження органів управління Товариства визначаються Статутом.

На момент здійснення перевірки, в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України міститься наступна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН СТИРОЛ" (ПАТ "КОНЦЕРН СТИРОЛ")
Організаційно-правова форма	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	"КОНЦЕРН СТИРОЛ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	05761614
Місцезнаходження юридичної особи	84610, Донецька обл., місто Горлівка, ВУЛИЦЯ ГОРЛІВСЬКОЇ ДИВІЗІЇ, будинок 10
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	фізичні особи-акціонери та юридичні особи- акціонери Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 949384800.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ

	ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)-ФІРТАШ ДМИТРО ВАСИЛЬОВИЧ, УКРАЇНА, М. КИЇВ ВУЛИЦЯ ПАНАСА МИРНОГО БУДИНОК 12 КВАРТИРА 19
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 949384800.00 Дата закінчення формування: 10.06.2006
Види діяльності	Код КВЕД 20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин; Код КВЕД 20.15 Виробництво добрив і азотних сполук (основний); Код КВЕД 20.16 Виробництво пластмас у первинних формах; Код КВЕД 77.21 Прокат товарів для спорту та відпочинку; Код КВЕД 85.52 Освіта у сфері культури; Код КВЕД 86.10 Діяльність лікарняних закладів; Код КВЕД 86.21 Загальна медична практика; Код КВЕД 86.22 Спеціалізована медична практика; Код КВЕД 86.23 Стоматологічна практика; Код КВЕД 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я; Код КВЕД 90.01 Театральна та концертна діяльність; Код КВЕД 90.04 Функціювання театральних і концертних залів; Код КВЕД 93.11 Функціювання спортивних споруд; Код КВЕД 93.19 Інша діяльність у сфері спорту; Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; Код КВЕД 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами; Код КВЕД 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах; Код КВЕД 61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 73.11 Рекламні агентства; Код КВЕД 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води; Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод

Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ПАВЛЮЧУК СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ - підписант (згідно п.13.17.1 статуту право підпису має тільки голова правління); ПАВЛЮЧУК СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ - керівник
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 10.10.1995 Дата запису: 15.09.2004 Номер запису: 1 256 120 0000 000114
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи	САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНЦЕРН СТИРОЛ" Код ЄДРПОУ ВП: 25104611 Місцезнаходження ВП: 84601, Донецька обл., місто Горлівка, Центрально-Міський район, ВУЛИЦЯ БЕЗПОЩАДНОГО, будинок 49 ПРЕДСТАВНИЦТВО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНЦЕРН СТИРОЛ" У МІСТІ КИЇВ Код ЄДРПОУ ВП: 38023621 Місцезнаходження ВП: 01601, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ МЕЧНИКОВА, будинок 2
Місцезнаходження реєстраційної справи	Горлівське міське управління юстиції Донецької області
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ**: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 22.05.1995 **АРТЕМІВСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ (КАЛІНІНСЬКИЙ РАЙОН М.ГОРЛІВКА)**: Ідентифікаційний код органу: 39884035; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 16.10.1995; Номер взяття на облік: 501

	АРТЕМІВСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ (КАЛІНІНСЬКИЙ РАЙОН М.ГОРЛІВКА): Ідентифікаційний код органу: 39884035; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 01.01.1991; Номер взяття на облік: 05-09-03-0015
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 20.15 Виробництво добрив і азотних сполук
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 05-09-03-0015; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 38
Дата відкриття виконавчого провадження щодо юридичної особи (для незавершених виконавчих проваджень)	12-12-2016; 30-11-2016; 30-11-2016; 30-11-2016; 25-04-2016; 28-03-2016
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 0624278338 Телефон 2: 0624278375 Адреса електронної пошти: offis@mail.stirol.net Факс: 0624278243

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту №700, 701, 720. Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Товариство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського, податкового і статистичного обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік компанії збігається з календарним роком. За достовірність бухгалтерської звітності несе відповідальність керівництво Товариства.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером за допомогою програми «1С:Бухгалтерія».

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, регістрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами.

Товариство зобов'язане не рідше одного разу на рік інформувати громадськість щодо своєї господарсько-фінансової ситуації та результатів діяльності шляхом опублікування річного звіту. Річний звіт публікується не пізніше ніж після дев'яти місяців року, наступного за звітним. Товариство зобов'язане для перевірки та підтвердження правильності річного фінансового звіту щорічно залучати аудитора не пов'язаного майновими інтересами з Товариства та її учасниками. Аудиторська перевірка фінансової діяльності Товариства проводиться шляхом укладення договору з незалежним аудитором. Порядок проведення перевірки визначається договором.

Основні засади облікової політики Товариства систематизовані в наказі про Облікову політику. Протягом періоду, що перевірявся, облікова політика не змінювалась.

В періоді, що перевірявся, Товариство проводило щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань, що підтверджують дані річного фінансового звіту.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Товариства.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому - не виявлено. Значні правочини, в розумінні Закону України «Про акціонерні товариства» Товариство в 2016 році здійснювало у відповідності з діючим законодавством.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Облік основних засобів. Перевірка нарахування зносу. Облік незавершених капітальних інвестицій

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби, які були оцінені достовірно та відповідно до критеріїв, визначених за міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (IFRS) 16. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершене, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

	Строки експлуатації, років
Будівлі та споруди	від 20 до 50
Виробниче обладнання	від 4 до 20
Транспортні засоби	від 6 до 20
Офісні меблі та обладнання	від 2 до 10

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Група отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу

відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Переоцінок основних засобів у перевіреному періоді не проводилось. Одиницею обліку основних засобів був окремий об'єкт.

Первісна вартість основних засобів становить на 01.01.2016р. – 2 753 721 тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 2 754 129 тис.грн.

Знос основних засобів за даними Товариства становить на 01.01.2016р. – 1 654 747 тис.грн., на 31.12.2016р. – 1 892 526 тис.грн.

Розмір незавершених капітальних інвестицій на початок звітного періоду складав 443 484 тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 428 089 тис.грн.

Облік матеріальних запасів

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасних частин та інших допоміжних матеріалів визначається за методом ідентифікованої собівартості, інших товарно-матеріальних запасів - середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Каталізатори, які використовуються у процесі виробництва протягом більше одного року, відображаються у складі основних засобів і амортизуються за методом виробничих одиниць на основі норм споживання на тону виробленої продукції. Дорогоцінні метали і каталізатори, які використовуються менше одного року, представлені у складі товарно-матеріальних запасів і списуються на виробничі витрати на основі норм споживання на тону виробленої продукції.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей не проводилась. За даними обліку Товариством, станом на 01.01.2016р. вартість запасів складає 746 022 тис.грн., на 31.12.2016р. – 755 493 тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ» на виконання Рішення Державної комісії з цінних паперів та Фондового ринку №485 від 17 листопада 2004 року «Методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» на підставі даних Балансу станом на 31.12.2016 року:

Активи:	*Розділ 1 Активу Балансу:*	*3 834 178 тис.грн.*
	Розділ 2 Активу Балансу:	*7 968 905 тис.грн.*
	Всього:	**11 803 083 тис.грн.**
Зобов'язання:	*Розділ 2 Пасиву Балансу*	*98 043тис.грн.*
	Розділ 3 Пасиву Балансу:	54 298 473 тис.грн.
	Всього:	**54 396 516 тис.грн.**

Розрахунок вартості чистих активів: Активи - Зобов'язання = (11 803 083 – 54 396 516) = (-) 42 593 433 тис.грн.

Вартість чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ» станом на 31.12.2016 року має від'ємне значення та складає 42 593 433 тис.грн., при статутному капіталі 949 385 тис.грн., що не відповідає вимогам п.3 ст. 155 Цивільного кодексу України яким передбачено: "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у

встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації". Існує загроза безперевності діяльності.

Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Кошти з рахунків списувалися за платіжними дорученнями розпорядника коштів на підставі виставлених рахунків. Суми коштів, що зараховані або списані з розрахункового рахунку, відповідно, відображені в оборотній відомості та фінансовій звітності. Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунку 31 "Рахунки в банках".

На поточних рахунках Товариства в банках на 01.01.2016р. обліковувалось – 168 тис.грн., на 31.12.2016р. – 89 тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву на знецінення.

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, якщо товари чи послуги, за які надана передоплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

Передоплати показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Товариство аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи.

Розмір дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за даними Балансу станом на 01.01.2016р. склав 4 990 018 тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 4 987 477 тис.грн., у т.ч. понад 12 місяців – 4 960 372 тис.грн. Інша поточна дебіторська заборгованість обліковується за первинною вартістю та скаладає станом на 31.12.2016р. 1 164 615 тис.грн. та є простроченою понад 12 місяців.

Розмір кредиторської заборгованості за даними Балансу Товариства за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2016р. – 20 458 708 тис.грн, на 31.12.2016р. складає 23 014 305 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. складали 18 181 814 тис.грн.

За даними обліку Товариства у нього відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Власний капітал

Відповідно до обліку Товариства та Статуту в новій редакції, Статутний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНЦЕРН СТИРОЛ» - 949 384 800 (дев'ятьсот сорок дев'ять мільйонів триста вісімдесят чотири тисячі вісімсот) гривень 00 копійок, поділений на 27 125 280 (двадцять сім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч двісті вісімдесят) простих іменних акцій, номінальною вартістю 35,00 (тридцять п'ять) гривень.

За даними обліку Товариства Статутний капітал станом на 01.01.2016 року наповнений повністю і протягом року був незмінним.

Власний капітал станом на 01.01.2016 року мав від'ємне значення та складав 36 198 906 тис.грн., станом на 31.12.2016 року – також від'ємне значення 42 593 433 тис.грн. За 2016 рік розмір власного капіталу зменшився на 6 394 527 тис.грн.

Облік фінансових результатів

Виручка від продажу товарів визнається у момент передачі ризиків та вигод від володіння товарами. Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Якщо Товариство погоджується доставити вантаж у конкретне місце, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцю в зазначеному місці.

Виручка показується за вирахуванням ПДВ та знижок.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Товариства в періоді, що перевірявся.

Непокритий збиток станом на 01.01.2016р. становить 38 990 086 тис.грн., станом на 31.12.2016р. становить – 45 384 613 тис.грн. За 2016 рік Товариство отримало сукупний збиток в сумі 6 394 518 тис.грн.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудитор: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м.Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, пошта: o_ivanchenko@bk.ru, тел./факс: 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 16.02.2017р. по 15.03.2017р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору від 16.02.2017р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Генеральний директор ТОВ«Міжнародна група аудиторів» (сертифікат А№005016) _____/Іванченко О.С./

Із звітом ознайомлені від ПАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ»:

Директор з економіки та фінансів _____/Варавка В.В./

Головний бухгалтер _____/Тятков С.В./

15 березня 2017 року
офіс №27 в буд. №58/2 по вулиці Артема в місті Києві

Публічне акціонерне товариство "Концерн Стирол"
Консолідована фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіт незалежного аудитора

31 грудня 2016 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Консолідована фінансова звітність за МСФЗ

Консолідований звіт про фінансовий стан (Форма 1) 1
Консолідований звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід (Форма 2) 3
Консолідований звіт про рух грошових коштів (Форма 3) 5
Консолідований звіт про зміни в капіталі (Форма 4) 6

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1 Публічне акціонерне товариство "Концерн Стирол" та його діяльність 7
2 Умови, в яких працює Група 7
3 Основні принципи облікової політики 8
4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики 14
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій 16
6 Нові положення бухгалтерського обліку 16
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами 17
8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції 18
9 Фінансові інвестиції 19
10 Запаси 19
11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість 19
12 Гроші та їх еквіваленти 20
13 Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал 20
14 Позикові кошти 21
15 Пенсійні зобов'язання 21
16 Поточні забезпечення 23
17 Інші поточні зобов'язання 23
18 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 24
19 Операційні доходи та витрати 25
20 Фінансові доходи 26
21 Фінансові витрати 26
22 Податок на прибуток 26
23 Справедлива вартість фінансових інструментів 28
24 Умовні та інші зобов'язання 29
25 Управління фінансовими ризиками 30
26 Управління ризиком капіталу 32

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Концерн Стирол"
Територія: Україна
Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: виробництво мінеральних добрив
Середня кількість працівників: 4061
Адреса, телефон: Донецька Калінінський 84610 м.Горлівка вул.Горлівської дивізії,10
Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знака
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	1 784	1 630
первісна вартість		1001	6 663	6 660
накопичена амортизація		1002	(4 879)	(5 030)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	443 484	428 089
Основні засоби	8	1010	1 098 974	861 603
первісна вартість		1011	2 753 721	2 754 129
знос		1012	(1 654 747)	(1 892 526)
Довгострокові фінансові інвестиції	9	1035	1 417 560	1 417 554
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	1 125 302	1 125 302
Усього за розділом I		**1095**	**4 087 104**	
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	746 022	755 493
виробничі запаси		1101	666 594	681 152
незавершене виробництво		1102	38 415	32 078
готова продукція		1103	37 454	38 338
товари		1104	3 559	3 925
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	4 990 018	4 987 477
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	1 151 896	2 126 039
з бюджетом		1135	21 371	24 063
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	43 253	75 694
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	222	139
Готівка		1166	54	50
Поточні рахунки		1167	168	89
Усього за розділом II		**1195**	**6 952 782**	**7 968 905**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		**1200**	-	-
Баланс		**1300**	**11 039 886**	**11 803 083**

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
(продовження)

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	1400	949 385	949 385
Додатковий капітал	13	1410	1 841 795	1 841 795
Непокритий збиток		1420	(38 990 086)	(45 384 613)
Усього за розділом I		**1495**	**(36 198 906)**	**(42 593 433)**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Пенсійні зобов'язання	15	1505	89 959	98 043
Інші довгострокові зобов'язання		1515	270	-
Усього за розділом II		**1595**	**90 229**	**98 043**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	14	1600	2 471 401	3 091 213
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги		1615	20 458 708	23 014 305
розрахунками з бюджетом		1620	1 133 540	1 240 606
розрахунками з оплати праці		1630	6 909	23 889
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	1 857 869	1 857 774
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	33 218	33 218
Поточні забезпечення	16	1660	6 125 408	6 855 654
Інші поточні зобов'язання	17	1690	15 061 510	18 181 814
Усього за розділом III		**1695**	**47 148 563**	**54 298 473**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		**1700**	**-**	**-**
Баланс		1900	11 039 886	11 803 083

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 15 березня 2017 року.

В.В. Варавка
Директор з економіки та фінансів

С.В. Тятков
Головний бухгалтер

Генеральний директор
ТОВ «Міжнародна група аудиторів»

О.С. Іванченко

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Концерн Стирол"

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2000	841	11 795
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(1 560)	(54 254)
Валовий:				
прибуток		2090	**-**	**-**
збиток		2095	**(719)**	**(42 459)**
Інші операційні доходи	19	2120	23 377	208 210
Адміністративні витрати	19	2130	(263 486)	(299 458)
Витрати на збут	19	2150	(1 041)	(1 572)
Інші операційні витрати	19	2180	(5 524 653)	(14 060 468)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
збиток		2195	**(5 766 522)**	**(14 195 747)**
Інші фінансові доходи	0	2220	97	4 752
Фінансові витрати	21	2250	(629 551)	(1 871 555)
Фінансовий результат до оподаткування:				
збиток		2295	**(6 395 976)**	**(16 062 550)**
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	22	2300	-	-
Чистий фінансовий результат:				
збиток		2355	**(6 395 976)**	**(16 062 550)**

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Інший сукупний дохід*		2445	1 458	5 724
Інший сукупний дохід до оподаткування		**2450**	**1 458**	**5 724**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		**2460**	**1 458**	**5 724**
Збиток та сукупний збиток (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		**2465**	**(6 394 518)**	**(16 056 826)**

** Інший сукупний дохід складається з переоцінки пенсійних зобов'язань та не буде перенесений до прибутку чи збитку.*

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 рік
(продовження)
Форма № 2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	87 227	9 590
Витрати на оплату праці		2505	118 569	79 320
Відрахування на соціальні заходи		2510	29 086	25 425
Амортизація		2515	261 367	70 835
Інші операційні витрати		2520	5 294 377	14 228 336
Разом		**2550**	**5 790 626**	**14 413 506**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	13	2600	27 125 280	27 125 280
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	27 125 280	27 125 280
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*		2610	(236)	(592)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*		2615	(236)	(592)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

** суми наведені у гривнях*

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 15 березня 2017 року.

В.В. Варавка
Директор з економіки та фінансів

С.В. Тятков
Головний бухгалтер

Генеральний директор
ТОВ «Міжнародна група аудиторів»

О.С. Іванченко

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Концерн Стирол"

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2016 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Збиток до оподаткування	3500		6 395 976	-	16 062 550
Коригування на: Знос та амортизацію необоротних активів	3505	242 812	X	160 541	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	197	-	4 231
Нереалізований прибуток (збиток) від курсової різниці	3515	5 050 602	-	13 011 242	-
Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	330 429	-	507 291	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	884 271	714 647	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	1 372 409	-	1 692 837	-
Фінансові витрати		284 798	X	1 383 368	X
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	606	-	1 403 145	-
Податок на прибуток сплачений	3580	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	606	-	1 403 145	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	X	4 752	X
Витрачання на придбання основних засобів	3260	X	693	X	41 609
Чисті грошові кошти, зняті з депозиту / (розміщені на депозиті)		-	-	31 617	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	X	-	X	1 417 560
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	3295	-	693	-	1 422 800
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Погашення позик	3350	X	-	X	4 641
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	91 187
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	3395	-	-	-	95 828
Чисте збільшення (зменшення) грошей та їх еквівалентів	3400	-	87	-	115 483
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	222	X	110 249	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4	-	5 456	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	139	X	222	X

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 15 березня 2017 року.

В.В. Баравка
Директор з економіки та фінансів

С.В. Тятков
Головний бухгалтер

Генеральний директор
ТОВ «Міжнародна група аудиторів»

О.С. Іванченко

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Концерн Стирол"

Консолідований звіт про зміни в капіталі

за 2016 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст-рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Непокри-тий збиток	Разом
1	2	3	4	5	6	8
Залишок на початок року	4000	949 385	-	1 841 795	(38 990 086)	(36 198 906)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	949 385	-	1 841 795	(38 990 086)	(36 198 906)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	(6 395 976)	(6 395 976)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	1 458	1 458
Вилучення з капіталу: Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(9)	(9)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(6 394 527)	(6 394 527)
Залишок на кінець року	4300	949 385	-	1 841 795	(45 384 613)	(42 593 433)

Консолідований звіт про зміни в капіталі

за 2015 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст-рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко-вий капітал	Непокри-тий збиток	Разом
1	2	3	4	5	6	8
Залишок на початок року	4000	949 385	-	2 321 529	(22 933 260)	(19 662 346)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	949 385	-	2 321 529	(22 933 260)	(19 662 346)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	(16 062 550)	(16 062 550)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	5 724	5 724
Вилучення з капіталу: Вилучення з капіталу	4240	-	-	(479 734)	-	(479 734)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(479 734)	(16 056 826)	(16 536 560)
Залишок на кінець року	4300	949 385	-	1 841 795	(38 990 086)	(36 198 906)

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 15 березня 2017 року.

В.В. Варавка
Директор з економіки та фінансів

С.В. Рятков
Головний бухгалтер

Генеральний директор
ТОВ «Міжнародна група аудиторів»

О.С. Іванченко

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

1 Публічне акціонерне товариство "Концерн Стирол" та його діяльність

Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПАТ «Концерн Стирол» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств (далі – «Група»).

Компаній є юридичною особою, заснованою відповідно до законодавства України. Підприємство було створене у 1933 році як державне підприємство. У 1995 році Компанія була перетворена у акціонерне товариство і згодом приватизована в рамках програми приватизації в Україні. У травні 2011 року Компанія була реорганізована в публічне акціонерне товариство.

У серпні 2010 року 90,3% акцій Групи придбала Ostchem Investments Limited. Фактичною материнською компанією Групи є Ostchem Holding Limited (“Ostchem”), а кінцевим власником є пан Дмитро Фірташ.

Основною діяльністю Компанії є виробництво карбаміду, аміаку, аміачної селітри та інших хімічних речовин. Продукція Компанії реалізується на внутрішньому ринку та експортується. Виробничі потужності Компанії розташовані в Україні.

Численні операції Компанії здійснюються з пов'язаними сторонами (Примітка 7).

Юридична адреса Компанії та основне місце ведення її господарської діяльності: вул. Горловской дівізії, 10, Горлівка, Україна.

2 Умови, в яких працює Група

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що почалась у 2013 році та триває, призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют та продовжувалася у 2016 році, хоча й в меншій мірі ніж в 2014-2015 роках.

Офіційний темп інфляції в Україні протягом 2016 року уповільнився та склав приблизно 12% (річний темп інфляції за 2015 рік сягнув 43%), в той час як ВВП знову збільшився на 1% (після падіння на 10% у 2015 році).

Девальвація національної валюти протягом 2016 року була помірною. Станом на дату цього звіту офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 26,90 гривні за 1 долар США порівняно з 27,19 гривень за 1 долар США на 31 грудня 2016 року (на 31 грудня 2015 року – 24,00 гривні за 1 долар США). В 2016 році Національний Банк України («НБУ») зробив певні кроки для послаблення обмежень валютного контролю, що були впроваджені в 2014–2015 роках. Зокрема, обов’язковий продаж надходжень іноземної валюти було знижено з 75% до 65% після 9 червня 2016 року та до 50% починаючи з 5 квітня 2017 року. Період погашення заборгованості за експортно імпортними контрактами було збільшено з 90 до 120 днів починаючи з 28 липня 2016 року. Також починаючи з 13 червня 2016 року НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди нерезидентам з лімітом у сумі 5 мільйонів доларів на місяць.

НБУ подовжував дію цих обмежень декілька разів протягом 2015 та 2016 років та поточні обмеження діють до їх відміни НБУ (з деякими невеликими виключеннями, включаючи обов’язкову конвертацію надходжень іноземної валюти, що припиняють дію 16 червня 2017 року). МВФ продовжував підтримку українського уряду за 4 річною програмою фінансування (EFF), затвердженою у березні 2015 року, надавши третій транш в сумі близько 1 мільярда доларів в вересні 2016 року та 1 мільярда доларів у квітні 2017 року. Подальше надання траншів МВФ залежить від проведення урядом України реформ та інших факторів економічного, правового та політичного характеру.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якость активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

У зв’язку з нестабільною і небезпечною ситуацією на території м. Горлівка, пов’язаною з неможливістю створення в повному обсязі безпечних умов праці на підприємстві, забезпечення безпеки технологічних процесів, Компанія частково призупинила виробництво готової продукції. У липні 2014 року була організована робота по завершенню розпочатих технологічних процесів та

2 Умови, в яких працює Група (продовження)

робота по підтримці служб життєзабезпечення.

Конфлікт на сході України що почався навесні 2014 року ще не вирішено. Однак, з моменту підписання угоди про припинення вогню в лютому 2015 року до січня-березня 2017 не було суттєвої подальшої ескалації конфлікту. Відносини між Україною та Російською Федерацією були напруженими.

1 січня 2016 року набула чинності угода про зону вільної торгівлі між Україною та ЄС. Відразу після цього російська влада ввела торговельне ембарго на ряд ключових українських експортних товарів. У відповідь уряд України впровадив аналогічні заходи, спрямовані проти російських товарів.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця консолідована фінансова звітність ("фінансова звітність") підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості.

Основа консолідації. Дочірні компанії консолідуються з дати, коли контроль над чистими активами та операціями придбаної компанії фактично переданий Групі. Консолідація не припиняється до моменту втрати контролю над цими компаніями. Вважається, що Група контролює дочірню компанію, якщо вона володіє, прямо чи непрямо через свої дочірні компанії, більше ніж половиною акцій з правом голосу цієї компанії, крім випадків, коли можливо довести, що таке володіння не забезпечує контроль. Контроль також існує, якщо Група має можливість відповідно до договірної угоди управляти фінансовою та операційною політикою компанії для отримання вигод від її діяльності.

Внутрішньогрупові операції, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки та збитки за внутрішньогруповими операціями при консолідації повністю виключаються.

Частка неконтролюючих акціонерів – це частка у капіталі дочірньої компанії, яка не належить материнській компанії прямо чи непрямо.

Зміни у частці власності у материнській компанії без втрати контролю обліковуються як операція з капіталом.

Валюта представлення. Ця консолідована фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, за винятком показників прибутковості акцій.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою компаній Групи є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працюють компанії Групи.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

В українських гривнях	**31 грудня 2016 р.**	**31 грудня 2015 р.**
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	27,19	24,00
Середній обмінний курс гривні до долара США	25,54	21,83

Іноземна валюта може бути конвертована в укріїнську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Група може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Звітність за сегментами. Група здійснює свою діяльність в одному сегменті - виробництво мінеральних добрив.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії кредитів і дебіторської заборгованості.

Класифікація фінансових зобов'язань. Група відносить свої фінансові зобов'язання у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершене, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

	Строки експлуатації, років
Будівлі та споруди	від 20 до 50
Виробниче обладнання	від 4 до 20
Транспортні засоби	від 6 до 20
Офісні меблі та обладнання	від 2 до 10

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Група отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Податки на прибуток. Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди.

Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки,

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують

оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Запаси. Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасних частин та інших допоміжних матеріалів визначається за методом ідентифікованої собівартості, інших товарно-матеріальних запасів - середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Каталізатори. Каталізатори, які використовуються у процесі виробництва протягом більше одного року, відображаються у складі основних засобів і амортизуються за методом виробничих одиниць на основі норм споживання на тону виробленої продукції. Дорогоцінні метали і каталізатори, які використовуються менше одного року, представлені у складі товарно-матеріальних запасів і списуються на виробничі витрати на основі норм споживання на тону виробленої продукції.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву на знецінення.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, якщо товари чи послуги, за які надана передоплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

Передоплати показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або

послуг.

Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю. Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку у результаті настання однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і впливають на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Група визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), вона відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує Група при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави, за її наявності.

Нижче перелічені інші основні критерії, на основі яких визначається наявність об'єктивних ознак знецінення:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- контрагент зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Групою фінансова інформація контрагента;

ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації контрагента;

- платоспроможність контрагента погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які впливають на діяльність контрагента.

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів контрагента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у складі прибутку чи збитку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається

розгорнуто.

Поточні фінансові інвестиції. Поточні фінансові інвестиції, які складаються зі строкових депозитів з початковим терміном погашення більше трьох місяців спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву на знецінення.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців. Еквіваленти грошових коштів обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Групи існує безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Група (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Група капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Групи (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

Фінансові гарантії (поручительства). Фінансові гарантії (поручительства) – це безвідкличні договори, що вимагають від Групи здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії (поручительства), понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснив своєчасно платіж за умовами боргового інструмента. Фінансові гарантії (поручительства) спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку дії гарантії (поручительства). Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії (поручительства) оцінюються за найбільшою з двох сум: (і) суми первісного визнання за мінусом накопиченої амортизації, та (іі) оціночних витрат, необхідних для погашення зобов'язання отримувача гарантії станом на кінець звітного періоду.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю,

а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Група має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань.

Коли Група очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Оперативна оренда. У випадках, коли Група виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Групі, загальна сума орендних платежів відноситься на прибуток чи збиток за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовувану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Визнання доходів. Виручка від продажу товарів визнається у момент передачі ризиків та вигод від володіння товарами. Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Якщо Група погоджується доставити вантаж у конкретне місце, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцю в зазначеному місці.

Виручка показується за вирахуванням ПДВ та знижок.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. Крім того, Група бере участь у державному

пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Група також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях,

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах: (і) у ході нормального ведення бізнесу, (іі) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та (ііі) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Групи, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Зареєстрований (пайовий) капітал. Прості акції, які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу. У додатковому капіталі були також враховані коригування зареєстрованого (пайового) капіталу для відображення впливу періоду, коли Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою, додаткові внески від власника та виплати власнику, окрім дивідендів.

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової

вартості основних засобів Групи. У ході аналізу керівництво порівняло оціночну справедливу вартість активів за вирахуванням витрат на продаж з їхньою балансовою вартістю.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на основі актуарних припущень, що базується на усій наявній у керівництва інформації про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить до компетенції державних органів, у Групи не завжди є доступ до усієї необхідної інформації. Внаслідок цього судження про те, чи вийде співробітник достроково на пенсію та коли це відбудеться, чи буде Група зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, яка фінансується державою, на пенсійну програму, яка фінансується Групою, можуть мати значний вплив на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення. Розрахунок поточної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілого ряду припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих витрат (доходів) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування та очікуване збільшення заробітної плати. Будь-які зміни у цих припущеннях матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань, як розкрито у аналізі чутливості у примітці 16. З огляду на відсутність довгострокових високоліквідних корпоративних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки прийнятної ставки дисконтування необхідні суттєві професійні судження. В Україні не існує широкого ринку високоякісних корпоративних облігацій, тому у якості джерела ставки дисконтування на кінець звітного періоду використовується ринкова доходність по державних облігаціях. Валюта та строк дії державних облігацій узгоджується з валютою та очікуваним строком зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. У Примітці 16 описані ключові припущення та аналіз чутливості до зміни ключових припущень.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Не було нових стандартів, змін до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2015 року, та мали суттєвий вплив на фінансову звітність Групи.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати. Ці стандарти та інтерпретації не матимуть суттєвого впливу на Групу після їхнього запровадження.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2016 р.		31 грудня 2015 р.	
	Компанії Групи Ostchem	**Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem**	**Компанії Групи Ostchem**	**Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 457 680	4 776 441	1 490 614	4 776 441
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40 407 299	22 303	36 268 369	118 125

Протягом 2016 та 2015 років операції з пов'язаними сторонами були такими:

	2016 рік		2015 рік	
	Компанії Групи Ostchem	**Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem**	**Компанії Групи Ostchem**	**Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem**
Реалізація товарів та послуг	275	-	2 042	19
Закупівля товарів, сировини та інших матеріалів			13	-
Придбання послуг	541	-	2 393	4
Інші операційні доходи	3 278		56 643	53
Фінансові доходи	-	-	-	279

Група має зобов'язання за договором поруки перед банками – третіми сторонами за кредитами отриманими іншими компаніями Групи Ostchem (Примітка 16).

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Будівлі та споруди	Виробниче облад-нання	Транс-портні засоби	Офісні меблі та облад-нання	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 31 грудня 2014 р.	431 709	2 096 865	111 234	60 967	2 700 775	497 542
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2014 р.	(169 406)	(1 290 975)	(46 841)	(47 377)	(1 554 599)	(89 197)
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	**262 303**	**805 890**	**64 393**	**13 590**	**1 146 176**	**408 347**
Надходження	57	8 363	4	948	9 372	31 113
Переведення до іншої категорії	(71 002)	164 081	(869)	(1 794)	90 416	(90 416)
Вибуття, за первісною вартістю	(7 890)	(13 084)	(79)	(25 789)	(46 842)	(138)
Амортизаційні відрахування	(42 464)	(94 258)	(12 463)	(4 841)	(154 026)	-
Відновлення збитків від знецінення	-	8 569	-	-	8 569	89 197
Амортизація активів, що вибули	7 584	11 945	48	25 732	45 309	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	**148 588**	**891 506**	**51 034**	**7 846**	**1 098 974**	**443 484**
Первісна вартість на 31 грудня 2015 р.	352 874	2 256 225	110 290	34 332	2 753 721	443 484
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2015 р.	(204 286)	(1 364 719)	(59 256)	(26 486)	-	(1 654 747)
Надходження	4 312	7 955	-	4 357	16 624	3 082
Переведення до іншої категорії	7 383	3 060	2 596	2 630	15 669	(15 669)
Вибуття, за первісною вартістю	(3 553)	(25 870)	(30)	(142)	(29 595)	(2 808)
Вибуття дочірнього підприємстві, за первісною вартістю	(1 718)	(497)	(24)	(51)	(2 290)	-
Амортизаційні відрахування	(37 653)	(209 215)	(9 010)	(3 843)	(259 721)	-
Амортизація активів, що вибули	4 047	16 190	29	54	20 320	-
Вибуття дочірнього підприємстві, амортизаця	1 064	497	24	37	1 622	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.	**122 470**	**683 626**	**44 619**	**10 888**	**861 603**	**428 089**
Первісна вартість на 31 грудня 2016 р.	359 298	2 240 873	112 832	41 126	2 754 129	428 089
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2016 р.	(236 828)	(1 557 247)	(68 213)	(30 238)	(1 892 526)	-

Станом на 31 грудня 2016 року основні засоби у сумі 488 600 тисяч гривень були надані у заставу як забезпечення позикових коштів (на 31 грудня 2015 року – 667 123 тисяч гривень).

9 Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року фінансові інвестиції складалися зі придбанних інвестиційних сертифікатиів.

10 Запаси

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Природний газ	443 583	443 590
Запасні частини та інші допоміжні матеріали	142 186	138 585
Сировина та матеріали	95 383	84 419
Готова продукція	38 338	37 454
Незавершене виробництво	32 078	38 415
Товари для перепродажу	3 925	3 559
Всього запасів	**755 493**	**746 022**

Група надала весь природний газ у заставу як забезпечення за кредитом отриманим Ostchem.

11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 013 984	5 021 886
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(26 507)	(31 868)
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	**4 987 477**	**4 990 018**
Інша поточна дебіторська заборгованість	75 694	43 253
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-	-
Всього іншої поточної дебіторської заборгованості	**75 694**	**43 253**
Всього фінансової дебіторської заборгованості	**5 063 171**	**5 033 271**
Аванси видані	2 729 094	1 757 192
Мінус резерв під аванси видані	(603 055)	(605 296)
Всього авансів виданих	**2 126 039**	**1 151 896**

У резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за фінансовими активами у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за 2016 та 2015 фінансові роки відбулися такі зміни:

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
Резерв під сумнівну заборгованість на 1 січня 2015 р.	**28 870**	**-**
Нарахування резерву протягом року	2 998	-
Резерв під сумнівну заборгованість на 1 січня 2016 р.	**31 868**	**-**
Використання резерву протягом року	(1 473)	-
Сторно резерву протягом року	(3 888)	-
Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2016 р.	**26 507**	**-**

11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

	31 грудня 2016 р.		31 грудня 2015 р.	
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**Інша поточна дебіторська забор-гованість**	**Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги**	**Інша поточна дебіторська забор-гованість**
Непрострочена та незнецінена заборгованість:				
- пов'язаних сторін	2	-	53 874	5
- інших контрагентів	1	36 381	131	1 514
Всього непростроченої та незнеціненої заборгованості	**3**	**36 381**	**54 005**	**1 519**
- прострочена менше ніж 30 днів	302	-	693	-
- прострочена від 30 до 180 днів	120	-	464	-
- прострочена від 181 до 360 днів	53 187	-	2 079 211	-
- прострочена більше 360 днів	4 960 372	1 164 615	2 887 513	1 167 036
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	**5 013 981**	**1 164 615**	**4 967 881**	**1 167 036**
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	**(26 507)**	**-**	**(31 868)**	**-**
Разом	**4 987 477**	**1 200 996**	**4 990 018**	**1 168 555**

12 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Грошові кошти у касі	50	54
Залишки коштів на банківських рахунках до запитання	89	168
Всього грошей та їх еквівалентів	**139**	**222**

13 Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та 2015 року загальна кількість ухвалених до випуску простих акцій складає 27 125 280 акцій номінальною вартістю 35 гривні за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

У сумі додаткового капіталу відбулися такі зміни:

	2016 рік	2015 рік
Станом на 1 січня		
Списання (відновлення) кредиторської заборгованості перед компанією пов'язаною стороною	-	479 734
Станом на 31 грудня	**-**	**479 734**

14 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2016 року балансова вартість позикових коштів була такою:

	Валюта	Вид процентної ставки	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2016 р.
Поточні позикові кошти:						
Строковий кредит А	Долар США	фіксована	26.02.2016.	11.0%	11.0%	2 604 884
Нараховані проценти						486 317
Всього позикових коштів						

На балансову дату кредит був прострочений та не обслуговувася починаючи з травня 2016 року.

Станом на 31 грудня 2015 року балансова вартість позикових коштів була такою:

	Валюта	Вид процентної ставки	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2015 р.
Поточні позикові кошти:						
Строковий кредит А	Долар США	Фіксована	26.02.2016	11%	11%	2 299 276
Нараховані проценти						172 125
Всього позикових коштів						**2 471 401**

15 Пенсійні зобов'язання

Група має юридичне зобов'язання виплачувати Пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачені окремим категоріям колишніх та теперішніх працівників Групи. Згідно з цим пенсійним планом працівники Групи зі стажем роботи у шкідливих для здоров'я умовах, які у зв'язку з цим мають право дострокового виходу на пенсію, мають також право на додаткові виплати, які фінансуються Групою та виплачуються через Пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із встановленими виплатами. Група також має

зобов'язання за певними планами пенсійного забезпечення та іншими довгостроковими виплатами працівникам, передбаченими у трудовому договорі.

Станом на 31 грудня 2016 загальна кількість учасників плану становила 1 994 теперішніх працівників (31 грудня 2015 року – 2 123) та 672 колишніх працівників, які наразі отримують ці виплати (31 грудня 2015 року – 780).

Ухвалення деяких змін в пенсійне законодавство в Україні в 2015 році, а саме збільшення необхідного загального стажу роботи для чоловіків і жінок і поступове збільшення пенсійного віку для жінок на 5 років, призвело до негативної вартості минулих послуг, що визнається у звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

У таблицях нижче показана зведена інформація про компоненти витрат на виплату пенсій, визнані у звіті про фінансові результати, та про суми, пов'язані з пенсійним планом, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати на виплату пенсій, за винятком процентних витрат, включаються до собівартості реалізованої продукції, а процентні витрати – до складу фінансових витрат.

15 Пенсійні зобов'язання (продовження)

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан, визначені таким чином:

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами	98 043	89 959
Зобов'язання з виплат працівникам	**98 043**	**89 959**

Далі показана зміна зобов'язання за планом із встановленими виплатами за рік:

	2016 рік	2015 рік
На 1 січня	**89 959**	**89 255**
Вартість попередніх послуг	(1 747)	(5 820)
Вартість поточних послуг	1 550	1 589
Процентні витрати	9 739	10 660
Переоцінка зобов'язання	(1 458)	(5 725)
На 31 грудня	**98 043**	**89 959**

У звіті про фінансові результати визнано такі суми:

	2016 рік	2015 рік
Вартість поточних послуг	1 550	1 589
Процентні витрати	9 739	10 660
Визнана вартість послуг попередніх періодів	(1 747)	(5 820)
Всього	**9 542**	**6 430**

У звіті про інший сукупний дохід визнано такі суми:

	2016 рік	2015 рік
Переоцінка зобов'язань за планом пенсійного забезпечення у поточному періоді	(1 458)	(5 725)
Всього	**(1 458)**	**(5 725)**

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	2016 рік	2015 рік
Номінальна ставка дисконту	14.5%	15.5%
Номінальне збільшення заробітної плати	2017 – 15.0%, 2018 – 9.8%, 2019 – 7.0%, 2020 – 6.3%, далі – 6.1%	2016 – 2.6%, 2017 – 14.0%, 2018 – 12.0%, 2019 – 10.0%, далі – 6.4%
Інфляція	6.1%	6.4%
Плинність персоналу	1.0%	6.4%

Далі показана чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень:

	2016 рік	2015 рік
Збільшення/зменшення номінальної ставки дисконту на 1 в.п.	(3 521)/ 3 942	(3 490)/ 3 886
Збільшення/зменшення номінальної заробітної плати на 1 в.п.	1 557/(1 414)	1 304/(1 187)
Збільшення/зменшення номінальної плинності персоналу на 1 в.п.	298/(329)	243/(261)

15 Пенсійні зобов'язання (продовження)

Показаний вище аналіз чутливості передбачає зміну одного припущення при незмінності решти припущень. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані. Методи та види припущень, застосовані при підготовці аналізу чутливості, не змінилися порівняно з попереднім періодом

Очікувана сума платежів за планами пенсійного забезпечення протягом 2017 року становить 44 308 тисячі гривень. Середньозважений строк зобов'язання за планом із встановленими виплатами – 7 років.

16 Поточні забезпечення

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Резерв під поруки надані	6 362 661	5 616 156
Резерв під судові позови	473 400	473 400
Резерв під невикористані відпустки	19 593	35 852
Інші поточні зобов'язання за основною діяльністю	**6 855 654**	**6 125 408**

Станом на 31 грудня 2016 року надані поруки включають зобов'язання з солідарної безвідкличної гарантії виплати банку Компанією та дочірніми компаніями Ostchem суми до 850 мільйонів доларів США у разі понесення банком кредитних збитків за кредитом наданим Ostchem. Станом на 31 грудня 2016 року зобов'язання за цією порукою складає 6 362 661 тисяч гривень (еквівалент 234 мільйони доларів США) (на 31 грудня 2015 року: 5 616 156 тисяч гривень (еквівалент 234 мільйони долларів США), що становить оцінку суми зобов'язання за порукою станом на ці дати, здійснену керівництвом, виходячи з усієї наявної в нього інформації.

Оскільки Компанія має солідарне зобов'язання за порукою, у разі, якщо інші спільні поручителі не зможуть сплатити свої відповідні частки, у Компанії може виникнути додаткове зобов'язання зі сплати 16 749 569 тисяч гривень (еквівалент 616 мільйонів доларів США) (на 31 грудня 2015 року – 14 784 411 тисяч гривень, еквівалент 616 мільйонів доларів США).

17 Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Інша фінансова кредиторська заборгованість	14 913 225	13 163 969
Інша нефінансова кредиторська заборгованість	3 268 589	1 897 541
Інші поточні зобов'язання за основною діяльністю	**18 181 814**	**15 061 510**

18 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2016 рік	2015 рік
Інші доходи від реалізації	414	9 902
Аміачна селітра	-	1 013
Аміак	-	568
Суперагро НПК	71	312
Карбамід	356	-
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**841**	**11 795**

Доходи від реалізації отримані у таких географічних регіонах*:

	2016 рік	2015 рік
Україна	841	9 783
Інші країни	-	2 012
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**841**	**11 795**

* згідно адреси юридичної реєстрації клієнта

19 Операційні доходи та витрати

	Прим.	2016 рік	2015 рік
Знос та амортизація		384	47 401
Заробітна плата та відповідні нарахування		1 897	7 193
Вартість куплених товарів		114	2 248
Уцінка / (сторно уцінки) запасів до чистої вартості реалізації		-	1 553
Природний газ		-	978
Електрична енергія та комунальні послуги		-	756
Послуги		22	10
Зміна в запасах готової продукції та незавершеного виробництва		(884)	(18 359)
Інше		27	12 474
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		**1 560**	**54 254**
Транспортні послуги		3	10
Заробітна плата та відповідні нарахування		1 035	1 502
Інше		3	60
Всього витрат на збут		**1 041**	**1 572**
Інші професійні послуги		129 315	145 111
Заробітна плата та відповідні нарахування		68 403	87 595
Податки, крім податку на прибуток		61 387	38 125
Електрична енергія та комунальні послуги		-	12 489
Знос та амортизація		1 955	2 391
Інше		2 426	13 747
Всього загальних та адміністративних витрат		**263 486**	**299 458**
Збиток від курсової різниці за мінусом доходів		5 050 606	13 011 242
Витрати від простою		346 595	389 572
Знос та амортизація		53 677	21 043
Заробітна плата та відповідні нарахування		43 561	8 455
Витрати на соціальну сферу та спонсорську підтримку		7 154	10 379
Збиток від вибуття основних засобів та інших необоротних Активів		12 082	1 179
Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		1 626	567 525
Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти			1 412
Інше		9 352	49 661
Всього інших операційних витрат		**5 524 653**	**14 060 468**

Інші операційні доходи включають:

	2016 рік	2015 рік
Прибуток від зміни резервів під фінансові активи	5 519	-
Прибуток від іншой аренди	1 986	416
Дохід від оренди залізничних вагонів	1 489	3 035
Прибуток від відновлення вартості	-	97 766
Інше	14 383	106 993
Всього інших операційних доходів	**23 377**	**208 210**

20 Фінансові доходи

	2016 рік	2015 рік
Процентний дохід за грошовими коштами та їх еквівалентами	-	4 473
Процентний дохід за банківськими депозитами	-	279
Інші фінансові доходи	97	-
Всього фінансових витрат	**97**	**4 752**

21 Фінансові витрати

	2016 рік	2015 рік
Збиток від неопераційної курсової різниці	344 753	488 187
Процентні витрати за позиковими коштами	275 059	235 373
Процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями з виплат працівникам (Примітка 15)	9 739	10 660
Амортизація прибутку від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед пов'язаною стороною	-	1 137 335
Всього фінансових витрат	**629 551**	**1 871 555**

22 Податок на прибуток

Група оподатковується в Україні. У 2016 та 2015 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягується з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням валових витрат за ставкою 18%.

	2016 рік	2015 рік
Збиток до оподаткування	**(6 395 976)**	**(16 062 550)**
Встановлена законом ставка податку на прибуток	**18%**	**18%**
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	**(1 151 276)**	**(2 891 259)**
Податковий ефект статей, що не враховуються для цілей оподаткування	178 094	495 775
Зміна у податковому законодавстві	(10 478)	-
Зміна невизнаних тимчасових різниць	983 660	2 395 484
Витрати з податку на прибуток за рік	**-**	**-**

Зміни до податкового законодавства.

У грудні 2014 року Верховна Рада України прийняла закон, згідно з яким до Податкового кодексу вносяться суттєві зміни, які набувають чинності 1 січня 2015 року. Найбільш суттєвими змінами, які вплинули на Компанію були зміни до порядку обчислення податку на прибуток підприємств, згідно з якими основою для розрахунку податку є скоригований бухгалтерський прибуток, а не окремий розрахунок оподатковуваного доходу та валових витрат. Зміни не торкнулися чинних ставок податку на прибуток підприємств. Керівництво Компанії вважає, що для розрахунку відстрочених податків станом на 31 грудня 2014 року внесені до Податкового кодексу зміни фактично набули д

У грудні 2015 року Верховна Рада України прийняла закони, які вносять деякі зміни до податкового законодавства України починаючи з 1 січня 2016 року. Найбільш суттєвими із цих змін, які можуть мати вплив на Компанію, є:

- Податок на прибуток. Запроваджується квартальна звітність і сплата податку на прибуток

для підприємств, річний дохід яких становить більше 20 мільйонів гривень від будь-якої діяльності;

• Так, для річної податкової звітності за 2015 рік діятиме загальний термін подачі, таким чином декларація з податку на прибуток має бути подана до податкових органів не пізніше 29

21 Податок на прибуток (продовження)

лютого 2016 року. При цьому скасовуються щомісячні авансові внески з податку на прибуток. Однак, авансові внески при виплаті дивідендів залишаються.

• Зміни до порядку сплати ПДВ. Визначено, що платники податку не мають права на податковий кредит у разі придбання товарів/послуг, що не оподатковуються ПДВ, але на які постачальником було нараховано податкові зобов'язання, що були відображені у зареєстрованій податковій накладній.

• З 1 січня 2016 року єдиний соціальний внесок сплачується лише роботодавцем. При цьому ставку ЄСВ було зменшено до 22%, а максимальна величина місячного доходу, на який нараховується ЄСВ, становить 25 прожиткових мінімумів. За оцінкою Компанії, впливом цих змін стане зменшення загальних витрат, пов'язаних з персоналом, у 2016 році та подальших періодах.

У грудні 2016 Верховна Рада України прийняла закони, які вносять деякі зміни до податкового законодавства України починаючи з 1 січня 2017 року, яка дає змогу відносити на витрати списання дебіторської заборгованості в податковому обліку, що не було дозволено раніше. Це, поряд з іншим, призвело до відновлення відкладених податкових активів на резерві під дебіторську заборгованість.

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток приводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Вплив податків на прибуток від зміни цих тимчасових різниць докладно представлені нижче:

	1 січня 2015 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2015 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які (зменшують)/збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(83 908)	(39 875)	-	(123 783)
Нематеріальні активи	15 734	3 867	-	19 601
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	-	(10 478)	-	(10 478)
Товарно-матеріальні запаси	(20 328)	2 273	-	(18 055)
Пенсійні зобов'язання	(14 773)	(1 717)	262	(16 228)
Перенесені податкові збитки	(5 304 828)	(938 159)	-	(6 242 987)
Передоплати виплачені	(110 691)	396	-	(110 295)
Передоплати отримані	(4 328)	33	-	(4 295)
Інше	(5 042)	-	-	(5 042)
Відстрочений податковий актив	**(5 528 164)**	**(983 660)**	**262**	**(6 511 562)**
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	**5 528 164**	**983 660**	**-262**	**6 511 562**
Визнаний відстрочений податковий актив	**-**	**-**	**-**	**-**

21 Податок на прибуток (продовження)

	1 січня 2015 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2015 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які (зменшують)/збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(92 456)	8 548	-	(83 908)
Нематеріальні активи	11 493	4 241	-	15 734
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	(10 919)	10 919	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	137 123	(137 123)	-	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	(85 212)	85 212	-	-
Товарно-матеріальні запаси	(18 024)	(2 304)		(20 328)
Пенсійні зобов'язання	(14 646)	(1 157)	1 030	(14 773)
Перенесені податкові збитки	(3 046 768)	(2 258 060)	-	(5 304 828)
Передоплати виплачені	(8 093)	(102 598)	-	(110 691)
Передоплати отримані	(1 167)	(3 161)	-	(4 328)
Інше	(5 041)	(1)	-	(5 042)
Відстрочений податковий актив	**(3 133 710)**	**(2 395 484)**	**1 030**	**(5 528 164)**
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	**3 133 710**	**2 395 484**	**(1 030)**	**5 528 164**
Визнаний відстрочений податковий актив	**-**	**-**	**-**	**-**

Керівництво вважає, що воно наразі не може підтвердити здатність Групи генерувати у майбутньому достатній розмір оподатковуваного доходу та можливість визнання доходу з відстроченого податку, який виникає від тимчасових різниць.

23 Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Група застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Вважається, що балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю мінус резерв під знецінення приблизно дорівнює їхній справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових зобов'язань для цілей розкриття інформації у фінансовій звітності розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, яка є наявною для Групи.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Групою з використанням поточної ринкової інформації, за наявності, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливу вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю доступну ринкову інформацію.

Станом на 31 грудня 2016 року та 2015 років усі фінансові активи Групи класифіковані як кредити та дебіторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

22 Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Станом на 31 грудня 2016 року та 2015 років балансова вартість фінансових активів Групи приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

Беручи до уваги суттєві збитки Групи, негативну величину власного капіталу та дефіцит ліквідності, керівництво вважає недоцільним визначати вартість позикових коштів та інших фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2016 та 2015 років.

24 Умовні та інші зобов'язання

Судові процеси. Попередні постачальники газу подали в суд на Компанію для сплати за природній газ, поставлений за період з січня 2010 року по березень 2011 року. Позовні заяви були задоволені Вищим господарським судом України. Керівництво Компанії нарахувало спірне зобов'язання у сумі 1 009 362 тисяч гривень у складі поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року, а також донарахувало 473 400 тисяч гривень пені та штрафів станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року. Сума цього донарахування була включена до поточних зобов'язань. Незважаючи на рішення Вищого господарського суду України, прийняте не на користь Компанії, керівництво вважає, що має усі підстави для оскарження цього рішення та зможе домовитися про зменшення суми, яка підлягає сплаті за цим судовим рішенням.

Податкові зобов'язання. Податкове законодавство України та його застосування у ході діяльності та операцій Групи допускає різні тлумачення. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, яка підтверджує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик проведення перевірок операцій, які не мають чіткого фінансово-господарського призначення або які проводилися за участі контрагентів, що не дотримуються вимог податкового законодавства. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їхнього закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення». Нові правила трансфертного ціноутворення є набагато більш детальними, ніж у попередньому законодавстві і, в окремих аспектах, краще відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. З 1 січня 2015 року, правила трансфертного ціноутворення були змінені таким чином, що угоди між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами, чи ні) перестали розглядатися як контрольовані угоди. Керівництво вважає, що воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог нового законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

З огляду на той факт, що практика дотримання правил трансфертного ціноутворення в Україні ще повністю не сформувалась, а позиція податкових органів щодо адміністрування та тлумачення цього законодавства невідома, вплив оскарження трансфертних цін Групи достовірно оцінити неможливо. Проте він може виявитись значним стосовно фінансового стану та/чи діяльності Групи в цілому.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2016 року Група не мала договірних зобов'язаннь по капітальних витратах на основні засоби та нематеріальні активи (на 31 грудня 2015 – 2 151 тисяч гривень).

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у консолідованій фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні

зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

25 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Групі відповідає за фінансові ризики, а також операційні та юридичні ризики. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Група наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом завдасть фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик пов'язаний з банками, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти Групи, а також з клієнтами Групи з непогашеною дебіторською заборгованістю.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Групи вважає за необхідне надавати у цій консолідованій фінансовій звітності інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Групи. Група не забезпечує свою дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику. У Групи існує концентрація кредитного ризику. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від чистих активів.

Станом на 31 грудня 2016 року Група мала непогашену фінансову заборгованість у сумі 4 773 772 тисячі гривень від пов'язаної сторони, що становить 94% від чистої фінансової дебіторської заборгованості (у 2015 році – 4 773 772 тисяч гривень, що становить 86% від чистої фінансової дебіторської заборгованості).

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) в іноземних валютах, та (б) процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін, а також на (с) ціновий ризик. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Групою, та щоденно контролює їхнє дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків передбачає зміну одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Групи (щодо курсу обміну гривні до долара США) станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Монетарні фінансові активи	10	9
Монетарні фінансові зобов'язання	(39 759 837)	(40 454 001)
Чиста балансова позиція	**(39 759 827)**	**(40 453 993)**

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У зв'язку з цим валютним ризиком зміцнення чи послаблення долара США на 10% по відношенню до гривні призвело б до збільшення чи зменшення збитку Групи до оподаткування на 3 975 983 тисячі гривень, відповідно (на 31 грудня 2015 року – на 4 045 399 тисяч гривень).

Обґрунтовано можливі зміни курсів обміну інших валют не мали б суттєвого впливу на фінансові результати Групи.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Групи переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Процентна ставка за більшістю банківських кредитів Групи є фіксованою, отже, Група не наражається на значний процентний ризик.

Ціновий ризик. Группа не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має значних інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Групи здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Групи здійснюється шляхом використання різних сум до сплати пов'язаним сторонам та отримання від них, а також за рахунок фінансової підтримки з боку Ostchem.

Нижче в таблиці показані зобов'язання Групи за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися до сплати. Суми, показані у таблиці аналізу за строками, – це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан відображені на основі дисконтованих грошових потоків.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Групи за строками погашення на 31 грудня 2016 року:

	До 1 року	Всього
Зобов'язання		
Позикові кошти	3 091 213	**3 091 213**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38 038 538	**38 038 538**
Умовні зобов'язання за порукою	16 749 569	**16 749 569**
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів		**57 879 320**

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Групи за строками погашення на 31 грудня 2015 року:

	До 1 року	Всього
Зобов'язання		
Позикові кошти	2 705 351	**2 705 351**

Умовні зобов'язання за порукою	14 784 411	**14 784 411**
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів		**69 925 173**

26 Управління ризиком капіталу

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі у Групи немає офіційної політики управління капіталом.

В.В. Васовка
Директор з економіки та фінансів

С.В. Тятков
Головний бухгалтер

Генеральний директор
ТОВ «Міжнародна група аудиторів»

О.С. Іванченко

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.