

Україна, 03062, м. Київ,  
вул. Кулібіна, буд. 11- А, оф. 202.  
р/р № UA05 3808 0500 0000 0026 0016 14512 в  
АТ " Райффайзен Банк АВАЛЬ" м. Київ,  
МФО 380805, ЗКПО 30777206  
тел./факс 044 206-10-92, 093-580-54-49

Ukraine, Kyiv, Kulidina str.11-A off., 202  
tel./fax:(044)-206-10-92, 093-580-54-49  
e-mail: maltikom@i.ua

Вих. № 02-04/04-2025

від «23» \_\_04\_\_ 2025\_\_ року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО**

**ТОВАРИСТВА "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-**

**КАРТОННИЙ КОМБІНАТ"**

**(ПРАТ «ІЦКК»)**

**код ЄДРПОУ 00278818**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.**

**Адресат:**

*Акціонерам та керівництву ПРАТ «ІЦКК» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.*

## Звіт щодо фінансової звітності

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРАТ «ІЦКК» (надалі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2024 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

### Основа для думки із застереженням

1) У фінансовій звітності станом на 31.12.2024 року товариство має повністю амортизовані основні засоби в сумі 11 835 тис. грн. Повністю амортизовані основні засоби підприємство використовує в своїй діяльності. Згідно з параграфом 51 МСБО 16 «Основні засоби» ліквідаційну вартість і строк корисної експлуатації активу слід переглядати на кінець кожного фінансового року, та якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни потрібно відображати як зміну в обліковій оцінці, та згідно МСБО 16 обрати модель переоцінки та фіксувати її в обліковій політиці.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, викладеними в Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VII від 21.12.2017р. (надалі - Закон №2258) та в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Ключові питання аудиту:

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї.

Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі «Основа для думки із застереженнями» відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

### Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу, на Примітку 2 «Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні», в якій зазначено, що події після оголошення повномасштабної війни з російською федерацією з 24 лютого 2022 року та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних заходів, військового стану відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"» № 2102, який триває до його офіційного закінчення можуть впливати в майбутньому на фінансовий стан Товариства. Компанія розташована поза зоною відкритих бойових дій та продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та

продовження діяльності Компанії на безперервній основі. Навіть з урахуванням позитивного припущення про безперервність існує невизначеність зовнішнього середовища, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація включає: Звіт про корпоративне управління ПРАТ «ІЦКК» за рік, що закінчився 31.12.2024р., що включає в себе інформацію про проведення загальних зборів акціонерів, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу, інформацію про проведені засідання та опис прийнятих рішень, опис основних характеристик системи внутрішнього контролю, перелік осіб, які є власниками значного пакета акцій Товариства, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства, порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства, повноваження посадових осіб Товариства, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту та зазначаємо про узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються

суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Відповідно до чинного Рішення «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року (далі - Рішення №555 НКЦПФР) нами надається наступна інформація:

#### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО**

Назва повна	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ"
Назва скорочена	ПРАТ «ІЦКК»
ЄДРПОУ	00278818
Адреса	68600, м. Ізмаїл, вул. Нахімова 300
Банківські реквізити	ІВАН UA 09 328209000026008000001792 в Акціонерний банк "Південний" (код банку 328209) м. Одеса
Голова Правління	Добренков Віталій Володимирович
Головний бухгалтер	Демірова Ганна Вікторівна
Основні види діяльності	17.21 Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари (основний)

17.11 Виробництво паперової маси 17.12 Виробництво паперу та картону 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту 52.24 Транспортне оброблення вантажів 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 52.10 Складське господарство 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Інформація про дозволи та ліцензії:

№ п/п	Назва документа дозвільного характеру	Ким виданий	Найменування та номер	Термін дії дозволу
1	2	3	4	5
1.	ліцензія	Одеська обласна державна адміністрація	"Централізоване водовідведення", рішення від 28.09.2017 № 861/А-2017	безстрокова
2.	ліцензія	Міністерство транспорту та зв'язку України Головна державна інспекція на автомобільному транспорті (ГОЛОВАВТОТРАНСІНСПЕКЦІЯ)	вид господарської діяльності: "надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом", дозволений вид робіт: "Внутрішні перевезення пасажирів автобусами", серія АВ №616846, рішення від 27.03.2012, дата видачі 24.04.2012	28.03.2012 - необмежений
3.	ліцензія	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	Придбання, зберігання, реалізація (відпуск), використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів" б/н	30.12.2021. - 30.12.2026
4	Дозвіл	Одеська Облдержадміністрація, Департамент екології та природних ресурсів)	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами", № 5110600000-12	08.12.2015-08.12.2025
5	Дозвіл	Державне агентство водних ресурсів України	Дозвіл на спец водокористування від 17.08.2022 №98/ОД/49д-22	17.08.2022-17.08.2025
6	Ліцензія	Головне управління ДПС в Одеській області	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки), реєстр №15020414202400257 від 05.09.2024 (12 000 літрів загальна місткість резервуарів)	05.09.2024-05.09.2029

			резервуарів)	
7	Свідоцтво	Українська система добровільного оцінювання стану вимірювань Державне підприємство "Одеський регіональний центр стандартизації, метрології та сертифікації"	про відповідність системи вимірювань вимогам ДСТУ ISO 10012:2005 від 10.08.2022 № 04-0020/2022	10.08.2022-09.08.2025
8.	Декларація відповідності	Південне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	Декларація відповідності МТБ вимогам законодавства з питань охорони праці (робіт/експлуатації заявлених машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки) № ДК 7445/ПД/2-24 від 18.07.2024 р.	безстрокова
9.	Декларація відповідності	Південне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	Декларація відповідності МТБ вимогам законодавства з питань охорони праці (робіт/експлуатації заявлених машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки) № ДК 6275/ПД/2-24 від 17.06.2024 р.	безстрокова

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери):

Згідно витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань виданого 17.10.2024 року відсутній кінцевий бенефіціарний власник, оскільки відсутні фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника.

Інформація про власників та пов'язаних осіб розкрита в розділі 16 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

### Додаткова інформація про Товариство

Товариство не є контролером або учасником небанківської групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не має материнської та дочірніх компаній.

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЛТІКОМ",

Юридична адреса: 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, буд. 11 - А, оф. 202

Код за ЄДРПОУ – 30777206,

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЛТІКОМ" внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру: 17.12.2018

Тел./факс: (044) 206-10-92.

Вебсторінка/вебсайт: maltikom.website.

