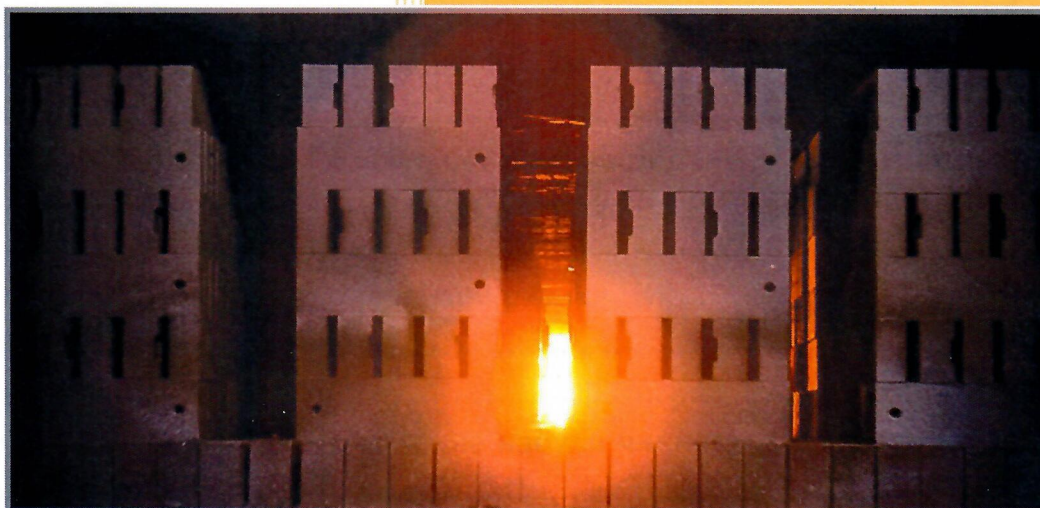


**2018
рік**

Примітки до річної фінансової звітності



ПрАТ

"Запоріжвогнетрив"

Зміст

1. Фінансова звітність	2
2. Інформація про компанію	6
3. Основа підготовки фінансової звітності, та суттєві положення облікової політики	6
3.1. Основа підготовки фінансової звітності	6
3.2. Суттєві принципи облікової політики	7
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	17
5. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій	18
6. Операції з пов'язаними особами	19
7. Собівартість реалізованої продукції, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)	21
7.1. Елементи операційних витрат	21
7.2. Інші операційні доходи та інші доходи	21
7.3. Інші операційні витрати та інші витрати	21
7.4. Фінансові витрати	21
7.5. Винагороди працівникам	21
8. Податок на прибуток	22
9. Прибуток на акцію	23
10. Основні засоби	23
11. Нематеріальні активи	25
12. Товарно-матеріальні запаси	26
13. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	26
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
15. Акціонерний капітал	27
16. Зобов'язання з пенсійного забезпечення	27
17. Позикові кошти	30
18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	30
19. Податки та збори до сплати	30
20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	30
21. Управління фінансовими ризиками	31
22. Управління капіталом	32
23. Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності	32
24. Події після закінчення звітного періоду	34

1.Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року

В тисячах гривень	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	10	294 183	255 029
Нематеріальні активи	11	3 526	919
Інші необоротні фінансові активи		1	1
Інші необоротні активи		49	67
Відстрочені податкові активи	8	37 946	24 161
		335 705	280 177
Поточні активи			
Запаси	12	858 298	351 655
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	381 992	335 910
Авансові платежі	13	60 387	14 623
Авансові платежі з податку на прибуток	8	2 708	
ПДВ до відшкодування	19	19 266	5 177
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1 508	7 242
		1 324 159	714 607
		1 659 864	994 784
Усього активів			
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Випущені акції	15	75 925	75 925
Вилучений капітал (викуплені акції)	15	(106)	(106)
Актурарні прибутки/збитки	16	(81 690)	(63 911)
Нерозподілений прибуток		266 533	168 953
		260 662	180 861
Усього капітал			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам	16	144 008	105 690
Довгострокові кредити банків	17	-	27 157
		144 008	132 847
Поточні зобов'язання			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17	26 790	46 555
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	1 214 295	620 698
Аванси отримані	18	3 365	5 301
Податки до сплати	19	10 744	6 170
Податок на прибуток до сплати	8	-	2 352
		1 255 194	681 076
		1 399 202	813 923
Усього зобов'язань		1 659 864	994 784
Усього капіталу та зобов'язань		1 659 864	994 784

Звіт про сукупні прибутки (збитки) за рік, що завершився 31 грудня 2018 р.

В тисячах гривень	Примітка	2018 рік	2017 рік
Виручка		2 382 180	1 668 741
Собівартість реалізованої продукції		(2 071 540)	(1 413 228)
Валовий прибуток		310 640	255 513
Інші операційні доходи	7.2	30 465	31 469
Витрати на збут		(16 756)	(53 907)
Адміністративні витрати		(97 555)	(76 728)
Інші операційні витрати	7.3	(90 854)	(58 114)
Прибуток від основної діяльності		135 940	98 233
Фінансові витрати	7.4	(18 168)	(19 230)
Інші доходи	7.2	1 881	533
Інші витрати	7.3	428	(416)
Прибуток до оподаткування		119 225	79 120
Витрати/Доходи з податку на прибуток	8	(21 645)	(15 236)
Прибуток/збиток за рік		97 580	63 884
Інший сукупний прибуток/збиток			
Переоцінка зобов'язань за пенсійним планом з встановленими виплатами	16	(21 682)	(52 637)
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу		3 903	9 475
Інший сукупний дохід після оподаткування		(17 779)	(43 162)
Усього сукупний дохід		79 801	20 722

Звіт про рух коштів за рік, що завершився 31 грудня 2018 р.

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	2 789 256	1 794 282
Надходження від операційної оренди	112	592
Повернення ПДВ	-	-
Грошові платежі постачальникам	(2 088 842)	(1 369 196)
Грошові платежі працівникам	(317 343)	(178 531)
Сплачений податок на додану вартість	(60 165)	(23 255)
Сплачений податок на прибуток	(36 586)	(3 249)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи	(85 592)	(46 998)
Сплачено інших податків та зборів	(95 896)	(59 342)
Інші надходження	17 526	15 106
Інші витрачання	(22 262)	(15 438)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	100 208	113 971
Інвестиційна діяльність		
Купівля основних засобів та нематеріальних активів	(53 958)	(54 999)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	53 958	(54 999)
Фінансова діяльність		
Виплати позик	(45 255)	(44 212)
Виплата відсотків	(4 844)	(9 645)
Викуп акцій	-	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	(50 099)	(53 857)
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	(3 849)	5 115
Чиста курсова різниця	(1 885)	(884)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	7 242	3 011
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	1 508	7 242

Звіт про рух власного капіталу за рік, що завершився 31 грудня 2018 р.

В тисячах гривень	Акціонерний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2018 року	75 295	(63 911)	(106)	168 953	180 861
Усього сукупних доходів за 2018 рік		(17 779)		97 580	79 801
Залишок на 31 грудня 2018 року	75 925	(81 690)	(106)	266 533	260 662

Звіт про рух власного капіталу за рік, що завершився 31 грудня 2017 р.

В тисячах гривень	Акціонерний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2017 року	75 295	(20 749)	(106)	105 069	160 139
Усього сукупних доходів за 2017 рік	-	(43 162)	-	63 884	20 722
Залишок на 31 грудня 2017 року	75 295	(63 911)	(106)	168 953	180 861

2. Інформація про компанію

Приватне акціонерне товариство "Запоріжвогнетрив" (далі - Компанія) - це українське підприємство, що займається виробництвом вогнетривких матеріалів. Підприємство було засноване в 1932 році як державне підприємство. У січні 1995 року воно було реорганізоване у відкрите акціонерне товариство в рамках програми приватизації в Україні.

Основною діяльністю компанії є виробництво вогнетривких матеріалів на заводі, який знаходиться за адресою: Північне шосе/вул. Теплична, бvd.22 «Б»/1, м. Запоріжжя, Україна. Ця продукція реалізується в Україні та за кордоном. Головними споживачами є виробники металів і сталі.

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Подана фінансова звітність затверджена Зборами акціонерів і зміни в неї вноситися не будуть.

3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

В Україні спостерігається значна політична та економічна нестабільність, зумовлена військовими діями на Сході країни та політичною та економічною кризами, які розпочались у 2014 році.

Економічна ситуація відрізняється досить високими темпами інфляції та відсотковими ставками. Протягом 2018 року спостерігається помірне відновлення економічного зростання, яке супроводжувалося поступовим зростанням доходів населення, зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют, а також зростанням ліквідності банківського сектора.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється (Примітка 27). Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій і політичній сферах та завершення бойових дій на Сході країни.

Керівництво визначило резерви на знецінення з урахуванням економічної ситуації і прогнозів станом на кінець звітного періоду.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть вчинити на фінансове становище Компанії. Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільності і подальшого розвитку.

3.3. Суттєві принципи облікової політики

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату балансу, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на дату здійснення операції.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про прибутки і збитки.

б) Визнання доходу

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як вірогідне, і якщо сума доходу може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків або мит. Для визнання доходу також повинні виконуватися такі критерії:

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається, як правило, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається, виходячи зі стадії завершеності робіт. Стадія завершеності робіт оцінюється як відсоток витраченого робочого часу до звітної дати від загального розрахункової кількості робочих годин за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Процентний дохід

По всім фінансовим інструментам, що оцінюються за амортизованою вартістю, відсоткові доходи або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду, до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки і збитки.

Дохід від оренди

Дохід від майна, наданого в операційну оренду, враховується за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу виручки зважаючи на його операційний характер.

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і

законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретований, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковим ставкам, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі відповідно до операцій, що лежать в їх основі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з продажів визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Устаткування обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизує їх відповідним чином. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки і збитки в момент понесення. Приведена вартість очікуваних витрат щодо виведення активу з експлуатації після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

Земля і будівлі оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях та збитків від знецінення.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будівлі	50 - 100 років
Машини та устаткування	8 - 25 років
Приналежності й інвентар	10 - 15 років
Транспортні засоби	10 - 20 років
Інші	8 - 10 років

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коректуються.

г) Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менша, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами по фінансуванню і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати по фінансуванню відображаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки.

Орендований актив амортизується протягом періоду корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Групи перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються як витрата в звіті про прибутки і збитки рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Фінансова оренда, за якою до орендаря переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, відображається у складі дебіторської заборгованості на дату початку строку оренди по справедливій вартості переданого майна, або, якщо ця сума менша, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими доходами і зменшенням основної суми заборгованості по оренді таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Доходи по фінансуванню відображаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки.

Договори оренди, за яким у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Платежі з оренди визнаються у складі виручки на рівномірній основі.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позиковими коштами.

Тривалим періодом часу, необхідним для створення активу і підготовки його до використання, вважається період, який перевищує 12 місяців.

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідний витрата відображається у звіті про прибутки і збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки і збитки в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Група може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- свій намір створити нематеріальний актив і використовувати або продати його;
- те, як нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що відносяться до нематеріального активу, в ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід. Амортизація відображається у складі собівартості. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на предмет знецінення.

є) Фінансові інструменти

і) Фінансові активи

Непохідні фінансові активи

Непохідні фінансові активи включають інвестиції в боргові цінні папери, дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії договірних прав на отримання грошових потоків від даного активу, або коли вона передає права на отримання грошових потоків від фінансового активу в рамках операції, в якій передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з

володінням даним фінансовим активом. Будь-яка частка володіння у переданих фінансових активах, створена чи утримувана Компанією, визнається як окремий актив або зобов'язання.

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має юридичне право на зарахування сум і має намір або провести розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Компанія класифікує непохідні фінансові активи, наявні для продажу, у такі категорії: фінансові активи, наявні для продажу та дебіторська заборгованість.

Фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Первісне визнання таких активів відбувається за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, визнаються в іншому сукупному доході і відображаються у власному капіталі. Коли відбувається припинення визнання або зменшення корисності інвестиції, кумулятивний прибуток або збиток в іншому сукупному доході перекласифіковується в категорію прибутку або збитку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. Первісне визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, векселі отримані і грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на розрахункових рахунках.

ii) Знецінення фінансових активів

Непохідні фінансові активи

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом, що обліковується за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожну дату звітності для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу має місце, якщо існують об'єктивні ознаки того, що після первісного визнання

активу сталася подія, пов'язана зі збитком, і що ця подія мала негативний вплив на розрахункові майбутні грошові потоки за цим активом, який може бути оцінений достовірно.

Об'єктивною ознакою зменшення корисності фінансових активів може бути невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітором, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства позичальника чи емітента, негативні зміни у платоспроможності позичальників або емітентів Компанії, економічні умови, що можуть призвести до дефолту, або зникнення активного ринку для цінного паперу. Крім того, об'єктивною ознакою зменшення корисності вартості інвестиції у дольовий цінний папір є суттєве або тривале зменшення його справедливої вартості нижче вартості придбання.

Фінансові активи, наявні для продажу

Збитки від зменшення корисності фінансових активів, наявних для продажу, визнаються шляхом перекласифікації у прибуток або збиток тієї суми накопиченого збитку, який раніше визнавався в складі іншого сукупного доходу та відображався в резерві переоцінки цінних паперів до їх справедливої вартості у складі власного капіталу. Такий накопичений збиток від зменшення корисності, що виключається із складу іншого сукупного доходу та включається до складу прибутку або збитку, являє собою різницю між вартістю придбання відповідного активу за вирахуванням виплат в рахунок погашення основної суми та нарахованої амортизації, та його поточною справедливою вартістю за вирахуванням виплат в рахунок погашення основної суми та нарахованої амортизації, і його поточної справедливої вартості за вирахуванням збитків від зменшення корисності, раніше визнаних у складі прибутку або збитку. Зміни резервів під збитки від зменшення корисності, спричинені зміною вартості в часі, відображаються як елемент процентного доходу. У випадку, якщо в наступному періоді справедлива вартість знеціненого боргового цінного паперу, наявного для продажу, збільшиться, і таке збільшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності в складі прибутку або збитку, збиток від зменшення корисності сторнується, і при цьому сума сторнування визнається в прибутку або збитку. Однак будь-яке наступне відновлення справедливої вартості знеціненого боргового цінного паперу, наявного для продажу, визнається в складі іншого сукупного доходу.

Дебіторська заборгованість

Компанія розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Всі статті дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Всі статті дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі і по яких не було виявлено індивідуальних ознак зменшення корисності, після цього оцінюються у сукупності на предмет зменшення корисності, яке сталося, але ще не було виявлено. Дебіторська заборгованість, що не є значною сама по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності в сукупності шляхом поділу статей дебіторської заборгованості на групи з аналогічними характеристиками ризику. Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності у сукупності, Компанія використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

Збиток від зменшення корисності фінансового активу, оціненого за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою по активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку і відображаються у складі резерву по дебіторській заборгованості. Проценти по знеціненому активу і надалі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від зменшення корисності зменшується, зменшення збитку від зменшення корисності сторнується у прибутку чи збитку.

iii) Фінансові зобов'язання

Непохідні фінансові зобов'язання

Первісне визнання усіх інших фінансових зобов'язань відбувається на дату операції, в результаті якої Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансових зобов'язань у момент, коли зобов'язання Компанії, визначені договором, виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився.

Компанія класифікує непохідні фінансові зобов'язання у категорію інші фінансові зобов'язання. Первісне визнання таких фінансових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка зменшується на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові зобов'язання включають інші поточні зобов'язання та кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання та чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як можлива ціна продажу в ході звичайної діяльності, за відрахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на злиття.

Сировина матеріали, товари	Витрати, пов'язані з доставкою сировини і матеріалів до місця призначення і приведення у належний стан, збільшують собівартість таких запасів.
Готова продукція та незавершене виробництво	Прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на торгівлю.

з) Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія з'ясовує, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення одиниці, Компанія виробляє оцінку очікуваного відшкодування активу. Очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує приток грошових коштів (ГПГК) – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ГПГК), за відрахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ГПГК). Сума очікуваного відшкодування визначається для одиниці активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоку грошових коштів, наприклад, незалежні від притоку, що

генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутніх грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГП, до якої належать окремі активи. Ці плани та прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про прибутки і збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функціональному призначенню знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГГП. Раніше визнані збитки від знецінення зменшуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Сторнування збитків обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки і збитки.

и) грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі і короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяці або менше.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

ї) *Власні викуплені акції*

Власні інструменти капіталу, викуплені Компанією (власні викуплені акції), визнаються за первісною вартістю і зменшують суму капіталу. У звіті про прибутки і збитки не визнаються доходи і витрати, пов'язані з купівлею, продажем, випуском або анулюванням власних інструментів Компанії. Різниця між балансовою вартістю та сумою винагороди (у разі повторного випуску) визнається у складі емісійного доходу. Права голосу, що відносяться до власних викуплених акцій анулюються і такі акції не беруть участь в розподілі дивідендів.

і) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає, що буде одержано відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

й) Винагороди працівникам.

План з встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Пенсійний фонд і Фонд загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

План зі встановленими виплатами. Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою дисконтовану вартість певного зобов'язання на дату фінансової звітності мінус коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих періодів. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно актуаріями з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану з встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього вибуття грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Актуарні прибутки і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат в протязі очікуваного середнього строку, що залишився трудової діяльності працівників, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами.

Вартість минулих послуг працівників негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому випадку вартість минулих послуг працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності:

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість, яка відшкодовується, що є найбільшою з таких величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на наявній інформації по комерційним угодам продажу аналогічних активів чи оснований на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, що понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам

Керівництво оцінює пенсійні та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. У зв'язку з тим, що пенсійний план знаходиться в компетенції державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення можуть впливати судження про те, чи вийде працівник на пенсію достроково і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також імовірності того, що працівники будуть переведені

з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Розрахунок теперішньої вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілої низки припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих доходів (витрат) з пенсійних забезпечень, включають ставку дисконтування та очікуване зростання заробітної плати. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Внаслідок відсутності довгострокових високоліквідних корпоративних та державних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки прийнятої ставки дисконтування необхідні значні професійні судження. У Примітці 16 описані ключові припущення та фактори залежності.

Визнання відкладених податкових активів

Чисті відкладені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигод керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Податкове законодавство

Податкове, валютне і митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по-різному, і, хоч керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, немає ніяких гарантій відносно того, що воно не буде опротестовано податковими органами (Примітка 20).

5.Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій

Керівництво Компанії проаналізувало всі зміни до Стандартів та Інтерпретацій, що почали діяти з 1 січня 2018 р.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Вимагається повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Компанія почала застосовувати нові стандарти з 01 січня 2018 року. Застосування цих стандартів значно не вплинуло на фінансову звітність і власний капітал.

6. Операції з пов'язаними особами

Фактична контролююча сторона

Metinvest B.V. – материнська компанія міжнародної вертикально інтегрованої гірничо-металургійної групи компаній METINVEST.

Компанія входить до складу вертикально інтегрованої гірничо-металургійної групи компаній METINVEST. В рамках групи Компанія здійснює операції зі сторонами, які підпадають під визначення «пов'язаних сторін» відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Фактична материнська компанія

ПАТ «Запоріжсталь»

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2018 року

ПАТ «Запоріжсталь»
ПРАТ «Маріупольський металургійний комбінат ім. Ілліча»
ПРАТ «Металургійний комбінат «Азовсталь»
ПАТ «Єнакіївський металургійний завод»
ТОВ «Метінвест-СМЦ»
ТОВ «Метінвест-МРМЗ»
ТОВ «Метінвест Холдинг»
ТОВ «Метінвест Шіппінг»
ТОВ «Метінвест КРМЗ»
ТОВ «Метінвест Бізнес Сервіс»
ТОВ «Соціальні ініціативи Запоріжжя»
ПРАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат»
ПАТ «Авдіївський коксохімічний завод»
ПРАТ «Запоріжжкокс»
ПАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат»
ПАТ «Дніпродзержинський коксохімічний завод»
ТОВ «Інкор і Ко НПО»
ТОВ «Метінвест- Промсервіс»
ТОВ «Запоріжський ЛМЗ»

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня 2016 року.

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	218 515	163 856
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	881 197	397 655

Статті доходів та витрат по операціям з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Реалізація вогнетривких матеріалів	1 273 087	1 010 571
Інша реалізація	626 937	164 238
Придбання сировини та матеріалів	413 844	374 106
Придбання послуг	20 827	14 701

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації вогнетривкої продукції.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється або грошовими коштами, або взаємозаліком боргу. Компанія не створила резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2018 р. входять 8 керівників вищої ланки (на кінець 2017 року – 7 осіб). Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Короткострокові винагороди	14 106	12 353
Винагороди по закінченню трудової діяльності	-	-
	14 106	12 353

7. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

7.1. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Матеріальні витрати	1 761 538	1 117 152
Витрати на оплату праці	410 602	228 448
Відрахування на соціальні заходи	88 084	47 738
Витрати на амортизацію	50 640	36 074
Інші витрати	219 669	170 143
	2 530 533	1 599 555

7.2. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Прибуток від операційної оренди активів	2 117	2 150
Дохід від курсової різниці	5 592	-
Дохід від реалізації запасів та інших послуг	21 460	26 176
Дохід від штрафів, пеней		1 916
Інші операційні доходи	1 500	1 334
Прибуток від припинення визнання необоротних активів	801	-
Інші доходи	448	92
	31 918	31 668

7.3. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	1 423	732
Збиток від курсової різниці	-	6 295
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	23 668	24 440
Витрати на безнадійну заборгованість	43 366	3 785
Збитки від штрафів	1 057	4 592
Витрати на утримання соціальної інфраструктури	1 385	9 075
Інші операційні витрати	19 955	9 195
Інші витрати	-	83
	90 854	58 197

7.4. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Витрати на нарахування відсотків	4 851	9 631
Дисконтування довгострокових зобов'язань (Примітка 16)	13 317	9 599
	18 168	19 230

7.5. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Заробітна плата	410 602	228 448
Витрати на соціальне забезпечення	88 084	47 738
Витрати на оплату відпусток (Примітка 18)	5 345	3 390
Витрати на нарахування преміальних виплат	5 793	2 625
Витрати на пенсійне забезпечення та виплату винагород по закінченню трудової діяльності (Примітка 16)	24 761	(20 016)
	534 585	262 185

8. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2018 і 2017 рр.:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Поточний податок на прибуток	31 527	8 487
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	(9 882)	6 749
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	21 645	15 236

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками податку на прибуток, які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде реалізований актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, відповідно до податкових ставок, передбачених Податковим кодексом.

В тисячах гривень	На 1 січня 2018 року	Витрати/(Доходи) віднесено на		На 31 грудня 2018 року
		фінансовий результат	інший сукупний дохід / власний капітал	
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Невикористані відпустки	(25)	15		(10)
Забезпечення виплат персоналу	(19 024)	(2 995)	(3 903)	(25 922)
Основні засоби	(1 994)	(652)		(2 646)
Дебіторська заборгованість	(1 289)	(8 035)		(9 324)
Інші резерви	(1 829)	1 785		(44)
Усього відстроченого податкового активу	(24 161)	(9 882)	(3 903)	(37 946)

В тисячах гривень	На 1 січня 2017 року	Витрати/(Доходи) віднесено на		На 31 грудня 2017 року
		фінансовий результат	інший сукупний дохід / власний капітал	
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Невикористані відпустки	(4)	(21)	-	(25)
Забезпечення виплат персоналу	(12 572)	3 023	(9 475)	(19 024)
Основні засоби	(1 356)	(638)	-	(1 994)
Дебіторська заборгованість	(595)	(694)	-	(1 289)
Інші резерви	(127)	(1 702)	-	(1 829)
Збитки	(6 781)	6 781	-	-
Усього відстроченого податкового активу	(21 435)	6 749	(9 475)	(24 161)

Компанія проводить залік відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань, бо вони відносяться до податку на прибуток, який стягуються одним і тим податковим органом.

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	(2 708)	2 352

9. Прибуток на акцію

Суми базового прибутку на акцію розраховані шляхом ділення чистого прибутку за рік, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Сума прибутку (грн.)	97 580 000	63 884 000
Середньозважена кількість простих акцій	5 828 578	5 828 578
Прибуток на акцію (грн.)	16,74	10,96

Протягом року операцій з випуску звичайних акцій або фінансових інструментів, що можуть бути конвертовані у звичайні акції, не було.

Між звітною датою і датою складання цієї фінансової звітності ніяких операцій із звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.

10. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання, інструменти та прилади	Транспортні засоби	Інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Капітальні вкладення	Всього
На 1 січня 2017 року							
Первісна вартість	111 232	183 666	6 943	17 246	34 320	9 414	362 821
Накопичений знос та резерв під знецінення	35 358	92 491	4 252	7 065	21 983	1 952	163 101
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2017 року	75 874	91 175	2 691	10 181	12 337	7 462	199 720
Надходження	3 779	50 107	3 481	3 158	11 133	98 202	169 860
Вибуття	38	17	-	4	121	75 308	75 488
- первісна вартість	453	447	187	12	1 340	75 308	77 747
- знос	415	430	187	8	1 219	-	2 259
Нарахування амортизації	4 028	21 642	1 088	935	7 924	-	35 617
Нарахування (сторно) втрат від знецінення	937	2 506	-	-	3	-	3 446
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2017 року	74 651	117 117	5 063	12 400	15 422	30 356	255 029
На 31 грудня 2017 року							
Первісна вартість	114 558	233 326	10 737	20 303	34 113	32 308	444 934
Накопичений знос та резерв під знецінення	39 907	116 209	5 151	7 997	26 891	1 952	188 808
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2017 року	74 651	117 117	5 586	12 306	7 222	30 356	256 126
Надходження	7 631	30 838	3 083	8 600	11 268	32 308	83 038
Вибуття	197	17	-	170	68	32 308	33 060
- первісна вартість	332	158	-	288	136	32 308	66 824
- знос	238	138	-	222	168	-	766
Нарахування амортизації	4 398	31 214	1 695	2 301	10 226	-	49 834
Нарахування (сторно) втрат від знецінення	-	1 266	-	-	3	-	1 269
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	77 747	134 455	6 373	19 135	16 394	30 079	294 183
На 31 грудня 2018 року							
Первісна вартість	121 817	283 006	15 222	29 199	54 845	40 031	544 120
Накопичений знос та резерв під знецінення	44 070	148 551	6 849	10 064	38 451	1 952	249 937
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	77 747	134 455	8 373	19 135	16 394	38 079	294 183

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2010 року.

Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була прийнята в якості умовною первинною вартістю.

Станом на 31 грудня 2018 року будівлі та виробниче обладнання, враховані в сумі 81 782 тисяч гривень (на 31 грудня 2017 року – 81 782 тисяч гривень), були передані в заставу третім сторонам як забезпечення кредитів і позикових коштів (Примітка 17).

Первісна вартість основних засобів, які повністю амортизовані, але ще використовуються, станом на 31 грудня 2018 року склала 29 614 тис. грн. (на 31 грудня 2017 року – 48 982 тис. грн.).

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Виготовлення продукції	43 774	30 867
Адміністративні витрати	4 570	3 055
Витрати на збут	317	67
Інші операційні витрати	1 173	1 627
	49 834	35 616

11. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Програмне забезпечення	3 525	917
Патенти	1	2
Усього	3 526	919

У 2018 і 2017 роках в сумі нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
На 1 січня 2017 року	3 226	(2 357)	869
Придбання / (амортизація) за рік	508	(458)	50
На 31 грудня 2017 року	3 734	(2 815)	919
Придбання / (амортизація) за рік	3 413	(806)	2 607
На 31 грудня 2018 року	7 147	(3 621)	3 526

12. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Сировина та матеріали	409 853	211 992
Незавершене виробництво	371 065	104 527
Вогнетривкі матеріали	71 036	28 448
Паливо	268	143
Запасні частини	5 146	6 982
Тара	5 633	2 427
Інші запаси	3 802	3 797
Мінус резерв під знецінення запасів	(8 505)	(6 661)
Усього	858 298	351 655

У 2018 році у складі витрат було виконано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 1 761 538 тисяч гривень (у 2017 році – 1 117 152 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2018 року сума товарно-матеріальних запасів, переданих у заставу як забезпечення позикових коштів становила 35 410 тис. грн. (на 31 грудня 2017 року – 40 116 тис. грн.)

13. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	412 560	331 335
Мінус резерв під знецінення	(47 017)	(5 557)
Дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість	365 543	325 778
Передплата постачальникам	60 387	14 623
Мінус резерв під знецінення	-	-
Інша дебіторська заборгованість	17 002	10 726
Мінус резерв під знецінення	(553)	(594)
Усього нефінансових активів	76 836	24 755
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	442 379	350 533

Станом на 31 грудня 2018 року 0,16% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2017 року – 12,04%).

Передплати включають аванси за сировину, матеріали, транспортні та інші послуги.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Резерв на знецінення на 1 січня	6 151	3 301
Нараховано резерву під знецінення протягом року	44 038	2 885
Сторновано резерву	(41)	(6)
Суми, списані протягом року як безповоротні	(2 578)	(29)
Резерв на знецінення на 31 грудня	47 570	6 151

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	989	6 664
- деноміновані в іноземній валюті	519	578
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях	-	-
Грошові кошти, використання яких обмежено	-	-
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	1 508	7 242

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

15. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року випущений та повністю сплачений акціонерний капітал ПрАТ "Запоріжвогнетрив" складається з 5 840 400 штук простих акцій номінальною вартістю 13 гривень за акцію. Всі акції мають один голос при голосуванні.

Нерозподілений прибуток включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені та затверджені річними зборами акціонерів.

Вилучений капітал включає суму власних викуплених акцій, які призначені для подальшого продажу.

16. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими або важкими умовами праці призначаються т.зв. пільгові пенсії, право на які дані працівники отримують до настання віку пенсії по старості. Розмір пільгової пенсії визначений за формулою і носить характер плану з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільчим способом, тобто щороку з Пенсійного Фонду України, без створення спеціального резерву або фонду.

Однак, за вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали в (особливо) шкідливих і важких умовах праці. Компанія також добровільно надає ряд довгострокових соціальних пільг.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою залежно від ряду параметрів, в тому числі розміру зарплати працівника-учасника і стажу його роботи. Право на отримання пенсії виникає після виконання ряду умов по загального трудового стажу, стажу на (особливо) шкідливих і важких роботах і досягненні певного віку. (Часткове) фінансування пільгових пенсій припиняється при досягненні віку, що дає право на пенсію за віком відповідно до ст.26 ЗУ від 09.07.2003 № 1058-IV.

Зазначені вище виплати носять характер пенсійного та довгострокового соціального плану з певним рівнем виплат. Компанія фінансує свої зобов'язання по пенсіях і соціальних пільг, використовуючи розподільний принцип (англ. Pay-as-you-go), тобто за рахунок поточного бюджету покриваються тільки поточні витрати відповідного періоду.

Компанія не створює будь-яких спеціальних резервів або фондів, а також не придбає термінові ануїтеті або страхові поліси зі страхування життя для фінансування цих виплат. Таким чином, програма повністю не фондується, в результаті чого план має дефіцит на звітну дату.

1 лютого 2018 року 360 осіб було переведено з підприємства ПАТ «ЗМК «Запоріжсталь». Стаж, зароблений там, буде враховуватися ПрАТ «Запоріжжовогнетрив» при нарахуванні виплати при виході на пенсію. У зв'язку з цим виникла вартість послуг минулих періодів в розмірі 2 004 тис. грн., яка була оцінена на початок звітної періоду. Ця вартість послуг минулих періодів визнається негайно і відображається у складі доходів/витрат у звітному періоді. Суми, що визнані у фінансовій звітності за планом зі встановленими виплатами за станом на 31 грудня становлять:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Поточна вартість зобов'язань за нефінансованим планом зі встановленими виплатами	144 008	105 690
Суми, визнані у складі фінансового результату	24 761	(10 417)
Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу	21 681	52 637

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Вартість послуг минулих періодів (на початок періоду)	2 004	-
Вартість поточних послуг	9 440	2 264
Витрати по відсоткам	13 317	9 599
Вартість послуг минулих періодів (на кінець періоду)	-	(22 280)
Усього	24 761	(10 417)

Зміни в поточній вартості зобов'язання за встановленими виплатами були наступними:

17. Позикові кошти

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Довгострокові позикові кошти	-	27 157
Банківські позикові кошти	-	27 157
Поточні позикові кошти	26 790	46 555
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	26 790	46 555
Заборгованість за нарахованими відсотками	-	-
Усього позикових коштів	26 790	73 712

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2018 та 2017 року деномінована у доларах США.

Ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2018 року становить 9,5 % (на 31 грудня 2017 року – 9,5 % річних).

18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 164 971	582 144
Заробітна плата до виплати	15 543	5 458
Заборгованість за придбані основні засоби	7 510	2 294
Усього фінансової кредиторської заборгованості	1 188 024	589 896
Аванси, отримані від покупців	3 365	5 301
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	24 111	18 944
Інші поточні забезпечення	250	10 165
Інша кредиторська заборгованість	1 910	1 693
Усього не фінансової кредиторської заборгованості	29 636	36 103
Усього кредиторської заборгованості	1 217 660	625 999

19. Податки та збори до сплати

Станом на 31 грудня інші податки та збори до сплати були наступними:

В тисячах гривень	2018 рік	2017 рік
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	5 028	2 716
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	4 402	2 570
Інші податки та збори	1 314	884
Усього податків та зборів до сплати	10 744	6 170

20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті,

податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

Активи, передані в заставу, та активи, використання яких обмежене. Станом на 31 грудня Компанія передала в заставу такі активи:

В тисячах гривень	2018 рік			2017 рік		
	Активи, передані в заставу	у	Відповідне зобов'язання	Активи, передані в заставу	у	Відповідне зобов'язання
Основні засоби	81 782			81 782		
Товарно-матеріальні запаси	35 410		26 790	40 116		73 212

Зобов'язання по капітальним витратам. Станом на 31 грудня 2018 року договірні зобов'язання по капітальним витратам на придбання основних засобів склали 10 745 тис. грн. (на 31 грудня 2017 року – 4 976 тис. грн.).

21. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Компанія створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків від групи аналогічних активів. Резерв під покриття збитків від групи активів розраховується на підставі даних, отриманих в результаті аналізу конкретного активу.

Ризик процентної ставки. Оскільки у Компанії немає значних процентних активів, доходи і грошові потоки від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, видані під фіксовану процентну ставку, наражають Компанію на ризик зміни справедливої вартості процентної ставки.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається

Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як EBITDA і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

22. Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи в якості безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Як і інші компанії, що працюють у тій же галузі, Компанія контролює величину капіталу на підставі співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов'язань розраховується як загальна сума позикових коштів (включаючи поточні і довгострокові позикові кошти, показані в консолідованому балансі) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює власному капіталу, показаному в звіті про фінансовий стан.

В тисячах гривень	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Чиста сума зобов'язань	1 399 202	813 923
Усього капіталу	260 662	180 861
Співвідношення зобов'язань та капіталу	5,37	4,50

23. Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Наведений перелік включає тільки ті стандарти та роз'яснення, які можуть чинити вплив (значний або незначний) на фінансову звітність. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в дію.

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, обмежує чи

податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якої вона може робити відрахування при відновленні такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнано в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт.

Дані поправки вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Компанії

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (т. Е. Оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (т. зв. Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (т. зв. Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право

застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Очікується, що введення в дію цього стандарту суттєво не вплине на фінансову звітність Компанії.

Інші стандарти та роз'яснення чи поправки до них не впливають на фінансову звітність Компанії.

24. Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не сталося.

Генеральний директор
ПрАТ "Запоріжвогнетрив"



Гоман С.В.

Головний бухгалтер
ПрАТ "Запоріжвогнетрив"



Кулакова І.В.

**Звіт було
використано при складанні
аудиторського висновку**

**ДИРЕКТОР ВИКОНАВЧИЙ
ТОВ АФ "КАПІТАЛ"
І.Г. АЯАЮРА**