

AUDIT
FIRM

CAPITAL
GRAND

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ»
ЗА ПЕРІОД З 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Адресат

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
- Власники цінних паперів ПРАТ «Запоріжвогнетрив»

м. Запоріжжя – 2020 рік

ЄДРПОУ 35449775, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4126.
Місцезнаходження: 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд.15, кв.2.
тел. +38(095) 230 15 35, (068) 812 70 60, (099) 037 09 52
e-mail: kg_audit@ukr.net, web: www.kapital-grand.com.ua

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та отримані аванси

Значна увага до цього питання спричинена тим, що кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси є суттєвою статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства і станом на 31.12.2019 р. вона складає 69,5 % вартості власного капіталу та зобов'язань Товариства.

Облікова політика Товариства та розкриття інформації щодо поточної кредиторської заборгованості викладені в пунктах 3.3 та 19 Приміток до фінансової звітності ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» за 2019 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Товариства щодо визнання зобов'язань;

Розглянули матеріали річної інвентаризації за розрахунками з кредиторами; Проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Товариства;

Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення зобов'язань;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2019 рік;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який випустив звіт незалежного аудитора, датований 25 квітня 2019 року, з немодифікованою думкою.

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті керівництва (Звіті з управління) за 2019 рік за винятком Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною цього звіту, була отримана до дати Звіту незалежного аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію несе управлінський персонал компанії.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту незалежного аудитора, ми не виявили викривлення іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

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

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

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 невиявлення 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 компанії 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 аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

2.1. Виконання вимог, передбачених ч. 4 ст. 75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514.

Під час перевірки аудитором не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність за 2019 р. складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Товариства.

Під час перевірки аудитором не були виявлені факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

2.2. Виконання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480.

Інша інформація складається із Звіту про корпоративне управління за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., подання якого вимагається ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480, який є окремою частиною Звіту керівництва (далі - Інша інформація).

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за Іншу інформацію.

Управлінський персонал компанії несе відповідальність за підготовку Іншої інформації відповідно до законодавства.

Управлінський персонал та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, зобов'язані забезпечити, щоб Звіт керівництва разом із Звітом про корпоративне управління відповідали вимогам, передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 та Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480 (далі – Закон про цінні папери).

Відповідальність аудитора за перевірку Іншої інформації

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону про цінні папери також є надання висновку щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, а саме узгодження такої інформації з фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період.

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери.

Відповідно до додаткових вимог Закону про цінні папери ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій

Товариства,

- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства,
- про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства,
- повноваження посадових осіб Товариства

узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2019 року.

Крім того, під час перевірки інформації у Звіті про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень

розкрито у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону про цінні папери.

2.3. Виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258.

Статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 вимагається у аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту Товариства, що становить суспільний інтерес, наводити додаткову інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» за 2019 рік рішенням Наглядової ради ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» № 53 від 19.02.2020 р. та рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів від 04 грудня 2020 року. Аудит фінансової звітності ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» за 2019 рік ми здійснюємо вперше. Тривалість надання аудиторських послуг – 1 рік.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення окремої фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на

- на рівні окремої фінансової звітності та
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм

Ризики на рівні фінансового звіту можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням окремої фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Інформація, зібрана у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансових звітів, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашого висновку.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

настання – операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються суб'єкта господарювання;

повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;

точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;

закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;

класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;

подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

При виконанні аудиту ми не ідентифікували ризиків на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних із ними розкриттів.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду ми оцінили наступним чином:

існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;

права та зобов'язання – суб'єкт господарювання має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями суб'єкта господарювання;

повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;

точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до окремої фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;

класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;

подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

При виконанні аудиту ми не ідентифікували ризиків на рівні щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Для врегулювання ризику аудитором вживались такі заходи:

- перевірка обґрунтованості та повноти розрахунку резерву під знецінення;
- перевірка повноти розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до окремої фінансової звітності Товариства за 2019 рік;
- виконання аудиторських процедур, що включають, окрім іншого, співставлення, дослідження, звіряння.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик невиявлення 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.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ», достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ».

Нами були надані запиту до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Інше

Цей аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Протягом звітного року ми не надавали ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» послуги, перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» є незалежними від ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» під час проведення аудиту фінансової звітності компанії за 2019 рік.
У звітному році ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» не надавало ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ» інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

3. Інші елементи

Аудит проведено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4126.

Аудит проводився на підставі Договору від 04.12.2019 р. № 256, у строк з 05.12.2020 р. по 30.12.2020 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Свідерський Костянтин Едуардович (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101361)

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор, аудитор Кролик Олена Анатоліївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 102081)



69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/вул. Богдана Хмельницького, буд. 24
т. (095) 230-15-35; (068) 812-70-60 (099) 037 09 52

31 грудня 2020 року

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"**
Територія **ЗАПОРІЗЬКА**

Дата (рік, місяць, число)

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

Вид економічної діяльності **Виробництво вогнетривких виробів**

Середня кількість працівників **1 2 397**

Адреса, телефон **Північне шосе/вулиця Теплична, буд. 22 "Б"/1, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69106**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
00191885		
2310136600		
120		
23.20		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 526	7 878
первісна вартість	1001	7 148	13 028
накопичена амортизація	1002	3 622	5 150
Незавершені капітальні інвестиції	1005	38 079	77 100
Основні засоби	1010	256 104	314 023
первісна вартість	1011	504 089	616 747
знос	1012	247 985	302 724
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	49	32
Відстрочені податкові активи	1045	37 946	51 477
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	335 705	450 511
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	858 298	711 893
Виробничі запаси	1101	420 440	242 159
Незавершене виробництво	1102	369 961	361 035
Готова продукція	1103	67 897	108 699
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	365 543	673 469
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	60 387	11 283
з бюджетом	1135	21 974	5 871
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 708	5 871
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 449	6 125
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 508	2 023
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 508	2 023
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 324 159	1 410 664
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 659 864	1 861 175

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	75 925	75 925
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	184 843	211 393
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(106)	(106)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	260 662	287 212
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	144 008	212 623
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	144 008	212 623
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	26 790	-
товари, роботи, послуги	1615	1 172 481	1 294 295
розрахунками з бюджетом	1620	5 716	8 995
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5 246	5 408
розрахунками з оплати праці	1630	15 543	17 056
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 365	1 158
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	24 361	32 417
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 692	2 011
Усього за розділом III	1695	1 255 194	1 361 340
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 659 864	1 861 175

Керівник

Гоман Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Кулакова Інна Володимирівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00191885		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2019** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 621 653	2 382 180
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 376 322)	(2 071 540)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	245 331	310 640
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	84 113	59 671
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(138 178)	(97 555)
Витрати на збут	2150	(17 951)	(16 756)
Інші операційні витрати	2180	(86 253)	(120 060)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	87 062	135 940
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	373	204
Інші доходи	2240	1 089	1 677
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(20 377)	(18 168)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 867)	(428)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	66 280	119 225
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12 570)	(21 645)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	53 710	97 580
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(27 160)	(17 779)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(27 160)	(17 779)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(27 160)	(17 779)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	26 550	79 801

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 391 997	1 761 538
Витрати на оплату праці	2505	578 018	410 602
Відрахування на соціальні заходи	2510	123 048	88 084
Амортизація	2515	62 395	50 640
Інші операційні витрати	2520	470 763	219 669
Разом	2550	2 626 221	2 530 533

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Гоман Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Кулакова Інна Володимирівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 779 099	2 712 168
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10 483	7 272
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	108	196
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	75 344	77 749
Надходження від повернення авансів	3020	6 566	5 705
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	374	204
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	225	2 093
Надходження від операційної оренди	3040	114	112
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	89	102
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 899	7 855
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 234 929)	(1 267 945)
Праці	3105	(456 270)	(317 343)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(122 780)	(85 592)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(275 332)	(192 647)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(23 302)	(36 586)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(118 805)	(60 165)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(133 225)	(95 896)
Витрачання на оплату авансів	3135	(586 374)	(826 602)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(567)	(661)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(718)	(826)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(24 119)	(21 436)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	182 104	100 208
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(155 005)	(53 958)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-155 005	-53 958
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	25 888	45 255
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(806)	(4 844)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-26 694	-50 099
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	405	-3 849
Залишок коштів на початок року	3405	1 508	7 242
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3440	110	(1 885)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 023	1 508

Керівник

Гоман Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Кулакова Інна Володимирівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

00191885

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	75 925	-	-	-	184 843	-	(106)	260 662
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	75 925	-	-	-	184 843	-	(106)	260 662
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	53 710	-	-	53 710
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(27 160)	-	-	(27 160)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(27 160)	-	-	(27 160)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	26 550	-	-	26 550
Залишок на кінець року	4300	75 925				211 393	-	(106)	287 212

Керівник

Томан Сергій Володимирович

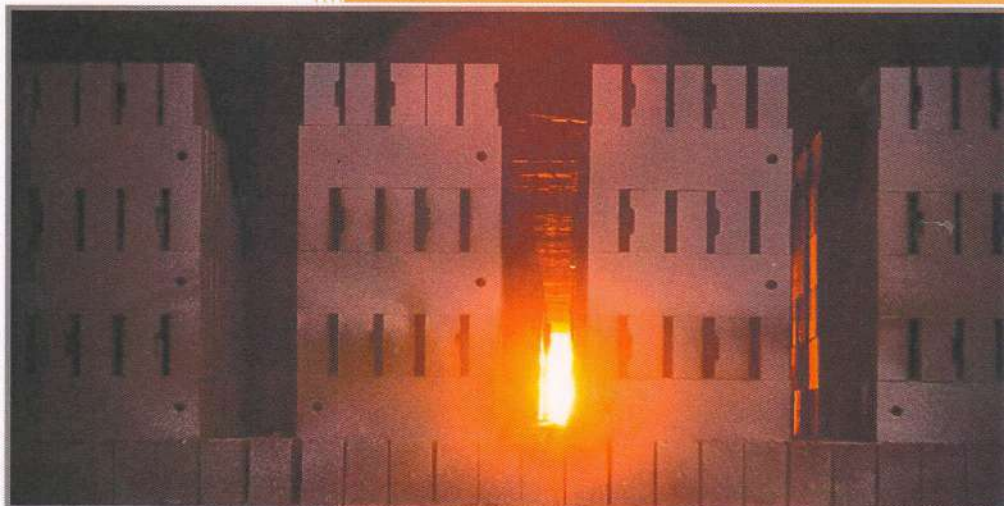
Головний бухгалтер

Кулакова Інна Володимирівна



**2019
рік**

**Примітки до річної
фінансової звітності**



**ПрАТ
"Запоріжвогнетрив"**

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. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	6
3.3. Суттєві принципи облікової політики.....	7
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	18
5. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій.....	20
6. Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності	21
7. Операції з пов'язаними особами	21
8. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток).....	22
8.1. Елементи операційних витрат.....	22
8.2. Інші операційні доходи та інші доходи	23
8.3. Інші операційні витрати та інші витрати	23
8.4. Фінансові витрати.....	23
8.5. Винагороди працівникам.....	23
9. Податок на прибуток.....	23
10. Прибуток на акцію	24
11. Основні засоби	25
12. Нематеріальні активи	27
13. Товарно-матеріальні запаси	28
14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	28
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
16. Акціонерний капітал.....	29
17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення	29
18. Позикові кошти.....	31
19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	31
20. Податки та збори до сплати	31
21. Резерви та забезпечення.....	32
22. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.....	32
23. Управління фінансовими ризиками.....	32
24. Управління капіталом	34
25. Події після закінчення звітного періоду.....	34

1.Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 та 2018 року

В тисячах гривень	Прим.	31.12.2019	31.12.2018
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	11	391 123	294 183
Нематеріальні активи	12	7 878	3 526
Інші необоротні фінансові активи		1	1
Інші необоротні активи		32	49
Відстрочені податкові активи	8	51 477	37 946
		450 511	335 705
Поточні активи			
Запаси	13	711 893	858 298
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	679 594	381 992
Авансові платежі	14	11 283	60 387
Авансові платежі з податку на прибуток	9	5 871	2 708
ПДВ до відшкодування	20		19 266
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	2 023	1 508
		1 410 664	1 324 159
Усього активів		1 861 175	1 659 864
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Випущені акції	16	75 925	75 925
Вилучений капітал (викуплені акції)	16	(106)	(106)
Актурарні прибутки/збитки	17	(108 850)	(81 690)
Нерозподілений прибуток		320 243	26 533
Усього капітал		287 212	260 662
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам	17	212 623	144 008
		212 623	144 008
Поточні зобов'язання			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	-	26 790
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	1 345 779	1 214 295
Аванси отримані	19	1 158	3 365
Податки до сплати	20	14 403	10 744
		1 361 340	1 255 194
Усього зобов'язань		1 573 963	1 399 202
Усього капіталу та зобов'язань		1 861 175	1 659 864

Звіт про сукупні прибутки (збитки) за рік, що завершився 31 грудня 2019 та 2018 рр.

В тисячах гривень	Примітка	2019 рік	2018 рік
Виручка		2 621 653	2 382 180
Собівартість реалізованої продукції		(2 376 322)	(2 071 540)
Валовий прибуток		245 331	310 640
Інші операційні доходи	8.2	84 113	30 465
Витрати на збут		(17 951)	(16 756)
Адміністративні витрати		(138 178)	(97 555)
Інші операційні витрати	8.3	(86 253)	(90 854)
Прибуток від основної діяльності		87 062	135 940
Фінансові витрати	8.4	(20 377)	(18 168)
Інші доходи	8.22	1 462	1 881
Інші витрати	8.3	(1 867)	(428)
Прибуток до оподаткування		66 280	119 225
Витрати/Доходи з податку на прибуток	9	(12 570)	(21 645)
Прибуток/збиток за рік		53 710	97 580
Інший сукупний прибуток/збиток			
Переоцінка зобов'язань за пенсійним планом з встановленими виплатами	7	(33 121)	(21 682)
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу	9	5 961	3 903
Інший сукупний дохід після оподаткування		(27 160)	(17 779)
Усього сукупний дохід		26 550	79 801

Звіт про рух коштів за рік, що завершився 31 грудня 2019 та 2018 рр.

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	2 853 876	2 789 256
Надходження від операційної оренди	114	112
Повернення ПДВ	-	-
Грошові платежі постачальникам	(1 814 737)	(2 088 842)
Грошові платежі працівникам	(456 270)	(317 343)
Сплачений податок на додану вартість	(118 805)	(60 165)
Сплачений податок на прибуток	(23 302)	(36 586)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи	(122 780)	(85 592)
Сплачено інших податків та зборів	(133 225)	(95 896)
Інші надходження	22 070	17 526
Інші витрачання	(24 837)	(22 262)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	182 104	100 208
Інвестиційна діяльність		
Купівля основних засобів та нематеріальних активів	(155 005)	(53 958)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	(155 005)	53 958
Фінансова діяльність		
Виплати позик	(25 888)	(45 255)
Виплата відсотків	(806)	(4 844)
Викуп акцій	-	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	(26 694)	(50 099)
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	405	(3 849)
Чиста курсова різниця	110	(1 885)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	1 508	7 242
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	2 023	1 508

Звіт про рух власного капіталу за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.

В тисячах гривень	Акціонерний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2019 року	75 925	(81 690)	(106)	266 533	260 662
Усього сукупних доходів за 2019 рік	-	(27 160)	-	53 710	26 550
Залишок на 31 грудня 2019 року	75 925	(108 850)	(106)	320 243	287 212

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

2. Інформація про компанію

Приватне акціонерне товариство "Запоріжвогнетрив" (далі - Компанія) - це українське підприємство, що займається виробництвом вогнетривких матеріалів. Компанія була заснована 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, буд.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.

3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частка підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові

операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

3.3. Суттєві принципи облікової політики

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. 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 звітну дату, 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 сукупний дохід.

б) Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або невеликим кредитним терміном із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 14). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли

товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Продажі послуг

Компанія надає транспортні послуги покупцеві після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим обов'язком до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються. Виручка визначається на підставі фактичної відстані щодо загальної очікуваної відстані при доставці.

Компанія також надає послуги з футерування основних засобів, що використовуються покупцями для виробництва чавуна та сталі. Такі послуги споживаються покупцем з плином часу. Дохід від надання таких послуг визнається з часом, бо виконання Компанією зобов'язань не створює активу з альтернативним використанням для Компанії і вона має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Договірні активи

Договірні активи являють собою право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками. Договірні активи можуть

виникати в процесі продажів товарів чи надання послуг, але їх сума не є суттєвою, тому окремо вони не представлені.

Договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги покупцю, за які Компанія отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від покупця.

В ході діяльності Компанії виникають зобов'язання з передачі товарів або послуг покупцю, за які Компанія отримала компенсацію. Такі зобов'язання відображаються у фінансовій звітності як аванси отримані.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

Дохід від оренди

Дохід від майна, наданого в операційну оренду, враховується за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу інших операційних доходів 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 податковими

ставками, 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:

Клас	Група ОЗ	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	будинки	60 років
Будівлі та споруди	споруди	60 років
Будівлі та споруди	Об'єкти благоустрою території	15 років
Будівлі та споруди	Інженерні комунікації	15 років
Машини та обладнання	Передавальні пристрої і механізми	20 років
Машини та обладнання	Машини та обладнання основного виробництва	35 років
Машини та обладнання	Машини та обладнання допоміжних цехів	35 років
Машини та обладнання	Транспортні засоби - авто	10 років
Машини та обладнання	Автомобілі загального призначення	5 років
Інші	Устаткування і засоби зв'язку	10 років
Інші	Офісні меблі і пристосування	7 років
Інші	Офісна техніка	5 років
Інші	Інформаційні системи і персональні комп'ютери	4 роки
Інші	Інші основні засоби	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

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

i) Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, амортизація активу нараховується, протягом очікуваного строку його використання.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення. Див. Опис облікової політики в розділі з) Знецінення основних засобів та нематеріальних активів.

ii) Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

iii) Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди техніки та обладнання (до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю. Орендні

платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

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 відповідні витрати відображаються 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 Компанія 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.

З метою подальшої оцінки Компанія класифікує фінансові активи за амортизованою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансові активи за амортизованою вартістю включають такі класи активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками.

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.

ii) Знецінення фінансових активів

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованої з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором Компанія застосовує наступний підхід:

- дебіторська заборгованість, яка є індивідуально суттєвою: застосовується загальний підхід Компанія відстежує зміни кредитного ризику контрагента та оцінює ОКЗ як різницю між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованої з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення;

- дебіторська заборгованість, яка не є індивідуально суттєвою: застосовується спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

iii) Фінансові зобов'язання

Непохідні фінансові зобов'язання

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

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

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 вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

з) Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Компанія виробляє оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (ОГГП) - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж, і вартість при використанні. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоків, 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 вартості при використанні майбутні 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 актуальні 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.

Збитки від знецінення 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 більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу. 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 сплачує 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.

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. 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 з урахуванням 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.

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

Знецінення основних засобів та нематеріальних 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 вартість при використанні. 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 вартості при використанні ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

При створенні резерву під очікувані кредитні збитки та оцінці рівню ризику по суттєвим дебіторам 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, співставлення строку їх виникнення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Для створення резерву під очікувані кредитні збитки по несуттєвим дебіторам окремої оцінки не проводиться і застосовується спрощений підхід. Використовується матриця оціночних резервів. При розробці матриці керівництво спирається на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків,

скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов

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 прийнятної ставки дисконтування необхідні значні професійні судження. У Примітці 16 описані ключові припущення та фактори залежності.

Визнання відстрочених податкових активів

Чисті відстрочені податкові 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 вигід 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.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

5.Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій

Нові стандарти і інтерпретації, які є обов'язковими для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати, і які Компанія не прийняла достроково.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (випущений 13 січня 2016 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати)

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації в звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права використання активу з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом періоду часу. Відповідно до цього, МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди в якості операційної або фінансової, як це передбачається МСФЗ (IAS) 17, і замість цього вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів.

Компанія є орендарем за договорами оренди, і основні зміни, пов'язані з прийняттям МСФЗ (IFRS) 16 - це необхідність визнавати: (а) активи і зобов'язання по відношенню до всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів з низькою вартістю; та (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов'язанням в звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід.

При першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 Компанія використала такі спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфелю договорів оренди з відносно схожими характеристиками;
- виключення первинних прямих витрат для цілей оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використання минулих фактів при визначенні терміну оренди, якщо договір передбачає опції продовження або припинення оренди.

Ефект від застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» не є суттєвим.

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток» (випущено 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати)

МСФЗ (IAS) 12 містить керівництво по відображенню поточного і відкладеного податку, але не містить керівництва, як відображати вплив невизначеності. Інтерпретація роз'яснює порядок застосування вимог МСФЗ (IAS) 12 щодо визнання і оцінки в разі невизначеності при відображенні податку на прибуток. Компанія провела оцінку того, як дана інтерпретація вплине на її фінансову звітність, та дійшла висновку, що інтерпретація після вступу істотно не вплине на фінансову звітність.

6. 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.

Очікується, що введення в дію цих стандартів/поправок суттєво не вплине на фінансову звітність Компанії:

- Продаж або внесок активів в асоційовану організацію або спільне підприємство інвестором - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються після дати, визначеної Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності).
- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Поправки до Концептуальних основ фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 р. і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

7. Операції з пов'язаними особами

Компанія входить до складу вертикально інтегрованої гірничо-металургійної групи компаній METINVEST. Засновниками Компанії є:

№ з/п	Найменування	Доля у Статутному капіталі
1	Metinvest B.V.	45,00%
2	ПАТ «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь»	49,99%
3	Інші	5,01%
		100,00%

Компанія здійснює операції зі сторонами, які підпадають під визначення «пов'язаних сторін» відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

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

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	484 168	218 515
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	943 522	881 197

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

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Реалізація вогнетривких матеріалів	1 102 494	1 273 087
Інша реалізація	1 159 951	626 937
Придбання сировини та матеріалів	168 540	413 844
Придбання послуг	67 070	20 827

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 станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року не забезпечені заставою, заборгованість підлягає погашенню в ході операційної діяльності.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання сировини та матеріалів. кредиторська заборгованість підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

Винагорода основного керівного персоналу

Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Короткострокові винагороди	12 150	14 106
Винагороди по закінченню трудової діяльності	877	-
	13 027	14 106

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

8.1. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Матеріальні витрати	1 391 997	1 761 538
Витрати на оплату праці	578 018	410 602
Відрахування на соціальні заходи	123 048	88 084
Витрати на амортизацію	62 395	50 640
Інші витрати	470 763	219 669
	2 626 221	2 530 533

8.2. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Прибуток від оренди активів	4 714	4 597
Дохід від курсової різниці	40 168	27 666
Дохід від реалізації запасів та інших послуг	24 153	16 869
Інші операційні доходи	14 101	10 539
Прибуток від припинення визнання необоротних активів	977	1 228
Інші доходи	1 462	653
	85 575	61 552

8.3. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	774	2 682
Витрати на утримання ОЗ, переданих в оренду	3 450	2 480
Збитки від курсової різниці	14 620	22 075
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	21 539	15 745
Витрати на безнадійну заборгованість	4 022	43 517
Збитки від штрафів	809	1 095
Витрати на утримання соціальної інфраструктури	2 297	1 680
Інші операційні витрати	38 742	30 786
Збиток від припинення визнання необоротних активів	1 867	428
	88 120	120 488

8.4. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Витрати на нарахування відсотків	811	4 851
Дисконтування довгострокових зобов'язань (Примітка 177)	19 566	13 317
	20 377	18 168

8.5. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата	514 588	371 703
Витрати на соціальне забезпечення	110 355	79 526
Витрати на оплату відпусток (Примітка 19)	74 686	52 802
Витрати на нарахування преміальних виплат	8 319	5 793
Витрати на виплату винагород по закінченню трудової діяльності (Примітка 17)	44 600	24 761
	752 548	534 585

9.Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 рр.:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Поточний податок на прибуток	20 139	31 527
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	(7 569)	(9 882)
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	12 570	21 645

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 2019 року	Витрати/(Доходи) віднесено на		На 31 грудня 2019 року
		фінансовий результат	інший сукупний дохід / власний капітал	
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Невикористані відпустки	(10)	8	-	(2)
Забезпечення виплат персоналу	(25 921)	(6 389)	(5 962)	(38 272)
Основні засоби	(2 646)	(275)	-	(2 921)
Дебіторська заборгованість	(9 324)	(702)	-	(10 026)
Інші резерви	(45)	(211)	-	(256)
Усього відстроченого податкового активу	(37 946)	(7 569)	(5 962)	(51 477)

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)	(2 994)	(3 903)	(25 921)
Основні засоби	(1 994)	(652)		(2 646)
Дебіторська заборгованість	(1 289)	(8 035)		(9 324)
Інші резерви	(1 829)	1 784		(45)
Усього відстроченого податкового активу	(24 161)	(9 882)	(3 903)	(37 946)

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 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	(5 871)	(2 708)

10. 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	2019 рік	2018 рік
Сума прибутку (грн.)	53 710 000	97 580 000
Середньозважена кількість простих акцій	5 828 578	5 828 578
Прибуток на акцію (грн.)	9,21	16,74

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.

11. 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 2018 року							
Первісна вартість	114 558	233 326	10 237	20 392	44 113	32 308	454 934
Накопичений знос та резерв під знецінення	39 907	116 209	5 154	7 992	28 691	1 952	199 905
Чиста балансова вартість на 1 січня 2018 року	74 651	117 117	5 083	12 400	15 422	30 356	255 029
Надходження	7 691	49 835	4 985	9 206	11 268	92 989	175 974
Вибуття	197	17	-	170	68	85 266	85 718
- первісна вартість	432	155	-	399	536	85 266	86 788
- знос	235	138	-	229	468	-	1 070
Нарахування амортизації	4 398	31 214	1 695	2 301	10 226	-	49 834
Нарахування (сторно) втрат від знецінення	-	1 266	-	-	2	-	1 268
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	77 747	134 455	8 373	19 135	16 394	38 079	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 1 січня 2019 року	77 747	134 455	8 373	19 135	16 394	38 079	294 183
Надходження	14 766	93 934	93	5 685	8 428	259 976	382 882
Вибуття	70	3 689	8	128	108	220 955	224 958
- первісна вартість	655	8 717	52	322	502	220 955	231 203
- знос	585	5 028	44	194	394	-	6 245
Нарахування амортизації	5 232	38 788	2 267	3 821	10 759	-	60 867
Нарахування (сторно) втрат від знецінення	-	117	-	-	-	-	117
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	87 211	185 795	6 191	20 871	13 955	77 100	391 123
На 31 грудня 2019 року							
Первісна вартість	135 928	368 223	15 263	34 562	62 771	79 052	695 799
Накопичений знос та резерв під знецінення	48 717	182 428	9 072	13 691	48 816	1 952	304 676
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	87 211	185 795	6 191	20 871	13 955	77 100	391 123

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби, передані в заставу, відсутні. Станом на 31 грудня 2018 року будівлі та виробниче обладнання, враховані в сумі 81 782 тисяч гривень були передані в заставу третім сторонам як забезпечення кредитів і позикових коштів (Примітка 188).

Первісна вартість основних засобів, які повністю амортизовані, але ще використовуються, станом на 31 грудня 2019 року склала 44 613 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 29 614 тис. грн.).

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Виготовлення продукції	53 260	43 774
Адміністративні витрати	5 011	4 570
Витрати на збут	512	317
Інші операційні витрати	2 084	1 173
	60 867	49 834

12. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Програмне забезпечення	7 878	3 525
Патенти	-	1
Усього	7 878	3 526

У 2019 і 2018 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 2018 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
Придбання / (амортизація) за рік	5 880	(1 528)	4 352
На 31 грудня 2019 року	13 027	(5 149)	7 878

13. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Сировина та матеріали	225 855	409 853
Незавершене виробництво	363 085	371 065
Вогнетривкі матеріали	119 476	71 036
Паливо	198	268
Запасні частини	9 648	5 146
Тара	5 714	5 633
Інші запаси	4 416	3 802
Мінус резерв під знецінення запасів	(16 499)	(8 505)
Усього	711 893	858 298

У 2019 році у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 1 391 997 тисяч гривень (у 2018 році – 1 761 538 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 2019г відсутні товарно-матеріальні запаси, передані у заставу як забезпечення позикових коштів.

14. 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 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	723 466	412 560
Мінус резерв під знецінення	(49 998)	(47 017)
Дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість	673 468	365 543
Передплата постачальникам	11 283	60 387
Інша дебіторська заборгованість	7 601	17 002
Мінус резерв під знецінення	(1 475)	(553)
Усього нефінансових активів	17 409	76 836
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	690 877	442 379

Станом на 31 грудня 2019 року 0,08% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2018 року – 0,16%).

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	2019 рік	2018 рік
Коригування вхідного сальдо	-	-
Резерв на знецінення на 1 січня	47 570	6 151
Нараховано резерву під знецінення протягом року	4 017	44 038
Сторновано резерву	-	(41)
Суми, списані протягом року як безповоротні	(114)	(2 578)
Резерв на знецінення на 31 грудня	51 473	47 570

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	1 174	989
- деноміновані в іноземній валюті	849	519
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	2 023	1 508

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

16. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 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.

17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, що визнані у фінансовій звітності за планом зі встановленими виплатами за станом на 31 грудня становлять:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Поточна вартість зобов'язань за нефінансованим планом зі встановленими виплатами	212 623	144 008
Суми, визнані у складі фінансового результату	44 600	24 761
Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу	33 121	21 681

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

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Зобов'язання по плану з встановленими виплатами на 1 січня	144 008	105 690
Вартість поточних послуг та послуг минулих періодів	25 034	11 444
Витрати на відсотки	19 566	13 317
Переоцінка зобов'язання	33 121	21 681
Виплачені винагороди	(9 106)	(8 124)
Зобов'язання по плану з встановленими виплатами на 31 грудня	212 623	144 008

Зміни у поточній вартості зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
На 1 січня	144 008	105 690
Виплачені винагороди	(9 106)	(8 124)
Чисті витрати, визнані в звіті про фінансові результати	44 600	24 761
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, що визнана в складі іншого сукупного доходу	33 121	21 681
На 31 грудня	212 623	144 008

Розрахунок пенсійних зобов'язань вимагає застосування значних професійних суджень (див. Примітку 4). Основні застосовані актуарні припущення наведені нижче:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Ставка дисконту	10,91%	14,03%
Зростання заробітної плати (щорічне)	5%-5,83%	10,00%
Плинність кадрів	12,50%	11,20%

Компанія провела аналіз чутливості для того, щоб проілюструвати вплив змін в основних актуарних припущеннях, що використовувалися для оцінки, на розмір зобов'язань за планами з встановленими виплатами станом на звітну дату. Аналіз проводився по відношенню до всіх зобов'язань при зміні (відносному або абсолютному) тих основних номінальних параметрів моделі (актуарних припущень), виникнення яких, на думку Компанії, на зазначену дату було обґрунтовано ймовірним. Незважаючи на те, що даний аналіз не враховує повний розподіл очікуваних грошових потоків за планами, він забезпечує близьке уявлення про чутливість до вказаних допущенням. При підготовці аналізу чутливості були використані методи і допущення, аналогічні попереднього звітного періоду.

Зміна параметру: дисконт	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+10,69%	-9,20%
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-6,31%	+6,98%
Зміна параметру: інфляція	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-0,18%	+0,07%
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+0,01%	-0,003%

18. Позикові кошти

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Довгострокові позикові кошти	-	-
Поточні позикові кошти	-	26 790
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	26 790
Усього позикових коштів	-	26 790

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

Ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2018 року становила 9,5 %.

19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 274 212	1 164 971
Заробітна плата до виплати	17 056	15 543
Заборгованість за придбані основні засоби	20 083	7 510
Усього фінансової кредиторської заборгованості	1 311 351	1 188 024
Аванси, отримані від покупців	1 158	3 365
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	30 994	24 111
Інші поточні забезпечення	1 423	250
Інша кредиторська заборгованість	2 011	1 910
Усього не фінансової кредиторської заборгованості	35 586	29 636
Усього кредиторської заборгованості	1 346 937	1 217 660

20. Податки та збори до сплати

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

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	5 408	5 028
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	4 342	4 858
Податок на додану вартість	3 418	-
Інші податки та збори	1 235	858
Усього податків та зборів до сплати	14 403	10 744

21. Резерви та забезпечення

Протягом 2019 року залишки забезпечень та їх нарахування та використання були наступними:

	Види забезпечень			
	Виплата відпусток	Винагорода за рік	Інші	Разом
На 01 січня 2019 року	18 318	5 793	250	24 361
Нараховано за рік	74 686	8 319	1 318	84 323
Використано у звітному році	(70 053)	(6 070)	(145)	(76 268)
На 31 грудня 2019 року	22 951	8 042	1 423	32 416

Протягом 2018 року залишки забезпечень та їх нарахування та використання були наступними:

	Види забезпечень			
	Виплата відпусток	Винагорода за рік	Інші	Разом
На 01 січня 2018 року	12 944	6 000	10 165	29 109
Нараховано за рік	52 802	5 793	332	58 972
Використано у звітному році	(47 428)	(3 260)	(10 247)	(60 935)
Сторновано за рік	-	(2 740)	-	(2 740)
На 31 грудня 2018 року	18 318	5 793	250	24 361

22. 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.

Зобов'язання по капітальним витратам. Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання по капітальним витратам на придбання основних засобів склали 2 139 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 10 745 тис. грн.).

23. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик кредитний ризик і ризик ліквідності.

Ринковий ризик (Ціновий ризик)

Виручка Компанії зазнає впливу ринкового ризику внаслідок коливання цін, за якими реалізуються послуги з ремонту, технічного обслуговування та будівництва. Ціни на послуги, що реалізуються в Україні, зазвичай залежать від ринкових цін. На ці ціни може впливати цілий ряд факторів, серед яких попит та пропозиція, виробничі витрати (в тому числі вартість сировини) та зростання світової і української економіки. На ціни, за якими Компанія реалізує послуги третім сторонам, також чинять вплив такі фактори, як попит і пропозиція та зростання світової і української економіки. Негативні зміни будь-якого з цих факторів можуть призвести до зменшення виручки, яку Компанія отримує від реалізації послуг.

Компанія не має фінансових інструментів, що наражалися б на ціновий ризик.

Кредитний ризик

Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщені у великих українських фінансових установах, які на момент розміщення вважались найменш ризиковими.

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків у Компанії здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів, і керівництво не очікує жодних збитків внаслідок невиконання цими контрагентами своїх зобов'язань.

Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів та можливість закриття ринкових позицій.

Казначейство Компанії аналізує строки погашення активів та зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваних строків погашення різних фінансових інструментів.

24. 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.

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 2019 року	31 грудня 2018 року
Чиста сума зобов'язань	1 571 940	1 397 694
Усього капіталу	287 212	260 662
Співвідношення зобов'язань та капіталу	5,47	5,36

25. 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 "Запоріжжвогнетрив"



Гоман С.В.

Головний бухгалтер
ПрАТ "Запоріжжвогнетрив"



Кулакова І.В.

«Пронумеровано, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки
52/1979/2007 960/аркушів»

Директор

ТОВ «АМІТОРСЬКА ФІРМА

«АМІТОРСЬКА ФІРМА»

Кролик О.А.

