

# АУДИТЦЕНТР-ЗАПОРІЖЖЯ

69095 УКРАЇНА м. Запоріжжя вул. Українська, 4 код ЄДРПОУ 23791493

р/р 26004000008460 в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» МФО 300614

☎ телефон 212-17-25, 213-29-17, тел./факс 213-21-56

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

про фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«Запоріжвогнетрив» станом на 31.12.2012 р.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

### Вступний параграф:

#### Основні відомості про емітента

Найменування емітента	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Запоріжвогнетрив»
Код ЄДРПОУ	00191885
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата державної реєстрації	Свідоцтво про державну реєстрацію № 11031200000005014, видане Виконавчим комітетом Запорізької міської ради 21.03.1995 р.
Юридична адреса та місцезнаходження	69106, Запорізька обл., м. Запоріжжя, в. Північне шосе / Теплична, буд. 22 «Б» / 1

#### Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив», що додається, у складі Балансу станом на 31.12.2012 р., Звіту про фінансові результати за 2012 р., Звіту про рух грошових коштів за 2012 р., Звіту про власний капітал за 2012 р. та Приміток до річної фінансової звітності за 2012 р., які включають інформацію про суттєві аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Аудит проведено у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторі можливість висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Основою надання фінансової звітності Товариства є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2011 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2010 року.

Товариство визначило Концептуальну основу складання фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності, опублікованих на сайті Міністерства Фінансів України та затвердило облікову політику.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно - позитивної думки.

### ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

Згідно пар. 1 Міжнародного стандарту фінансової звітності «Проміжна фінансова звітність» якщо від суб'єкта господарювання вимагають подання проміжної фінансової звітності відповідно до МСФЗ, суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 34. У відповідності до цього МСФЗ проміжна фінансова звітність складається з наступних форм:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупні доходи за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Товариством проміжна фінансова звітність в обсязі та форматі, яких вимагають МСФЗ, не подавалась.

Проте, вказані факти мають обмежений вплив на положення справ в цілому, і не впливають на загальну картину фінансового стану ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив».

## Висновок

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив» у складі Балансу на 31.12.2012 р., Звіту про фінансові результати за 2012 р., Звіту про рух грошових коштів за 2012 р., Звіту про власний капітал за 2012 р., Приміток до річної фінансової звітності за 2012 р., які містять інформацію про суттєві аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію, справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2012 р. у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Інша допоміжна інформація, яка надається відповідно до вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096*

### *Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України*

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2012 р. складають 226 029 тис. грн., що більше ніж величина статутного фонду та цілком відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

Визначення вартості чистих активів ми проводили на підставі «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», що схвалені Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. №485.

*Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю*

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

### *Виконання значних правочинів*

*(10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»*

Товариство у 2012 році виконувало значні правочини відповідно ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту та Рішення Загальних зборів акціонерів від 11.04.2012 р.

*Стан корпоративного управління,  
у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»*

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ “Запоріжвогнетрив” здійснюється відповідно до розділів 10, 11, 12 та 13 Статуту, затвердженого 15 жовтня 2012 року рішенням позачергових зборів акціонерів акціонерного товариства (протокол №19 від 15 жовтня 2012 року).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Виконавчий орган Товариства (одноосібний) - Генеральний директор Товариства;
- Ревізійна комісія Товариства (у разі обрання загальними зборами акціонерів).

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів в термін, визначений Законом України “Про акціонерні товариства” (до 30 квітня), не відбулися у зв’язку з відсутністю кворуму.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України “Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту – не рідше одного разу на три місяці.

Протягом звітного року правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Після внесення змін до Статуту поточне управління здійснюється одноосібно.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України “Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту.

*Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

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

Під час аудиту ми не знайшли фактів, 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.

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТЦЕНТР- ЗАПОРІЖЖЯ»
Код ЄДРПОУ	23791493
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	дата проведення державної реєстрації 20.05.1996 р., остання реєстрація від 22.11.2005 р., номер запису 1 103 123 0000 009642, свідоцтво Серія А00 № 203088
Юридична адреса та місцезнаходження	69095 Україна м. Запоріжжя, вул. Українська, 4
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1934, виданого за рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001р.

### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 18/320 від «04» березня 2013 р.

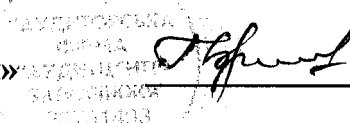
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

11.03.2013 р. – 22.04.2013 р.

Директор

ТОВ «АФ «Аудитцентр- Запоріжжя»

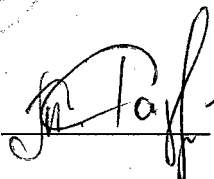
Сертифікат № 003408 від 25.06.98 р.



Г.А. Брославцева

Аудитор

Сертифікат № 005830 від 30.09.2004 р.



Т.С. Разумова

Дата видачі висновку: «22» квітня 2013 року.

Дата (рік, місяць, число)

КОДЦІ		
2	0	1
2	1	2
3	1	

Підприємство **ПАТ "Запоріжвогнетрив"** за СД(Р)НОУ  
 Район **ЗАПОРІЗЬКА** за КОАТУУ  
 організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство** за КОПФІ  
 місце державного управління за СПОДУ  
 економічної діяльності **Управління нерухомим майном** за КВЕД  
 середня кількість працівників **1 1901**  
 розмір виміру: тис. грн.  
 адреса **Північне шосе/Теплична, буд. 22 "Б"/1, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69106**

зроблено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**БАЛАНС**  
на **31 грудня** **2012** р.

Форма №1

Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	1646	1514
накопичена амортизація	011	2608	2736
залишкова вартість	012	( 962 )	( 1222 )
незвернені капітальні інвестиції	020	31082	42901
Матеріальні засоби:			
залишкова вартість	030	162803	155522
накопичена амортизація	031	260954	266029
залишкова вартість	032	( 98151 )	( 110507 )
Матеріальні запаси:			
залишкова вартість	035	-	-
накопичена амортизація	036	-	-
залишкова вартість	037	( - )	( - )
Матеріальні фінансові інвестиції:			
обчислюються за методом участі в капіталі підприємств	040	-	-
фінансові інвестиції	045	1	1
залишкова дебіторська заборгованість	050	684	744
залишкова (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
залишкова вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
залишкова вартість інвестиційної нерухомості	057	( - )	( - )
податкові активи	060	12190	11669
	065	-	-
Необоротні активи	070	484	484
при консолідації	075	-	-
за розділом I	<b>080</b>	<b>208890</b>	<b>212835</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Матеріальні запаси	100	75083	41363
Матеріальні біологічні активи	110	-	-
закінчене виробництво	120	26010	21207
виробництво	130	45940	29417
	140	-	-
залишені	150	-	-
залишкова заборгованість за товари, роботи, послуги:			
реалізаційна вартість	160	68396	100854
накопичена вартість	161	68887	100854
залишкова дебіторська заборгованість за розрахунками:	162	( 491 )	( - )
за розрахунками з податків	170	-	-
за авансами	180	6615	6141
за зобов'язаними до сплати доходами	190	-	-
за розрахунками з працівниками	200	-	-
залишкова дебіторська заборгованість	210	1005	706
фінансові інвестиції	220	-	-
грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	10100	1010
в іноземній валюті	231	1	2
в іноземній валюті	240	605	356
Необоротні активи	250	37	154
за розділом II	<b>260</b>	<b>233791</b>	<b>201208</b>
Витрати майбутніх періодів	270	-	-
Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
за розділом I та II	<b>280</b>	<b>442681</b>	<b>414043</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	75925	75925
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	8995	-
Перезначлений прибуток (непокритий збиток)	350	137635	152721
Неоплачений капітал	360	( - )	( - )
Видучений капітал	370	( - )	( 2617 )
Накопичена курсова різниця	375	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>222555</b>	<b>226029</b>
Частка меншості	385	-	-
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	39925	39901
Інші забезпечення	410	-	-
Сума страхових резервів	415	-	-
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	-	-
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417	-	-
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418	-	-
Цільове фінансування <sup>2</sup>	420	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>39925</b>	<b>39901</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	71426	47376
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>71426</b>	<b>47376</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	15000	52885
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	80271	33971
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	702	838
з бюджетом	550	3816	2229
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	1888	2378
з оплати праці	580	3393	4475
з учасниками	590	322	309
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	3383	3652
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>108775</b>	<b>100737</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>			
Баланс	640	442681	414043

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

<sup>2</sup> З рядка -120 графа 4 Сума благодійної допомоги (-421)

Керівник

Бусько Віктор Михайлович

Головний бухгалтер

Кулакова Інна Володимирівна



Директор

ТОВ «АФ, Аудиторська фірма - Запоріжжя»

АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА"  
Ч. ЗАПОРІЖЖЯ

Брошівська 1



Додаток  
до Положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 3

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2012	31	12
00191885		
2310136600		
0		
120		
23.20		
V		

Підприємство  
ПІАТ "Запоріжвогнегрів"  
Територія ЗАПОРІЗЬКА  
Орган державного управління

за СДРПОУ  
за КОЛТУУ

Організаційно-правова  
Форма господарювання Приватне підприємство  
Вид економічної діяльності Виробництво вогнетривких виробів

за СПОДУ

за КОІФІ  
за КВЕД

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності  
Одиниця виміру: тис. грн.

### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за Рік 2012 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

#### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	680'103	693'591
Податок на додану вартість	015	( 96'916 )	( 102'387 )
Акцизний збір	020	( - )	( - )
Інші вирахування з доходу	025	( - )	( - )
Інші вирахування з доходу	030	( - )	( - )
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	583'187	591'204
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	( 496'959 )	( 501'368 )
Валовий:			
прибуток	050	86'228	89'836
збиток	055	( - )	( - )
Інші операційні доходи	060	20'145	19'439
у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	-	-
Адміністративні витрати	070	( 27'662 )	( 33'568 )
Витрати на збут	080	( 16'034 )	( 9'227 )
Інші операційні витрати	090	( 28'841 )	( 24'807 )
у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	33'836	41'673
збиток	105	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	110	35	50
Інші фінансові доходи	120	126	119
Інші доходи	130	154	159
Фінансові витрати	140	( 14'374 )	( 18'996 )
Втрати від участі в капіталі	150	( - )	( - )

1	2	3	4
Інші витрати	160	( 4'920 )	( 777 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	14'857	22'228
збиток	175	( - )	( - )
у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176	-	-
у т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177	( - )	( - )
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	8'714	4'742
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	6'143	17'486
збиток	195	( - )	( - )
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	( - )	( - )
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Частка меншості	215	-	-
Чистий:			
прибуток	220	6'143	17'486
збиток	225	( - )	( - )
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-

1 З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	397'921	454'160
Витрати на оплату праці	240	77'496	76'546
Відрахування на соціальні заходи	250	33'506	31'717
Амортизація	260	14'030	13'208
Інші операційні витрати	270	23'399	23'606
Разом	280	546'352	599'237

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

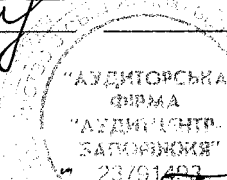
Бусько Віктор Михайлович

Головний бухгалтер

Кулакова Інна Володимирівна

Директор

ТОВ «АР» Аудит центр - Запоріжжя



Бро слависва

Додаток  
до Положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 4

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2012	12	31
00191885		
2310136600		
120		
23.20		
V		

Підприємство

ПІДП "Запоріжвогнеетрив"

Територія ЗАПОРІЗЬКА

Організаційно-правова

форма господарювання

Приватне підприємство

Вид економічної діяльності

Виробництво воєнних виробів

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис. грн.

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОІФІ

за КВЕД

### ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за

Рік 2012

р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	624'701	633'768
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	31'177	59'806
Повернення авансів	030	7'378	2'069
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	71	49
Бюджету податку на додану вартість	040	-	-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
Отримання субсидій, дотацій	050	12	27
Цільового фінансування	060	1'667	1'668
Воржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	-
Інші надходження	080	4'618	29'038
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	090	( 399'956 )	( 422'896 )
Авансів	095	( 101'461 )	( 95'169 )
Повернення авансів	100	( 98 )	( 40 )
Працівникам	105	( 61'280 )	( 62'795 )
Витрат на відрядження	110	( 453 )	( 463 )
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	( 30'517 )	( 10'094 )
Зобов'язань з податку на прибуток	120	( 7'807 )	( 10'129 )
Відрахувань на соціальні заходи	125	( 39'958 )	( 34'884 )
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	( 14'175 )	( 14'694 )
Цільових внесків	140	( - )	( - )

1	2	3	4
Інші витрачання	145	( 17'963 )	( 57'300
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	(4'044)	17'961
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	-4'044	17'961
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	320
необоротних активів	190	-	35
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	35	50
Інші надходження	230	-	-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	( - )	( -
необоротних активів	250	( 16'500 )	( 36'657
майнових комплексів	260	( - )	( -
Інші платежі	270	( - )	( -
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(16'465)	(36'252)
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(16'465)	(36'252)
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	25'678	56'378
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	( 11'843 )	( 41'523
Сплачені дивіденди	350	( 11 )	( 56
Інші платежі	360	( 2'669 )	( -
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	11'155	14'799
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	11'155	14'799
Чистий рух коштів за звітний період	400	(9'354)	(3'492)
Залишок коштів на початок року	410	10'705	13'564
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	15	633
Залишок коштів на кінець року	430	1'366	10'705

Додаток  
 до положення (стандарту)  
 бухгалтерського обліку 5

Керівник

**Бусько Віктор Михайлович**

(прізвище)

Головний бухгалтер

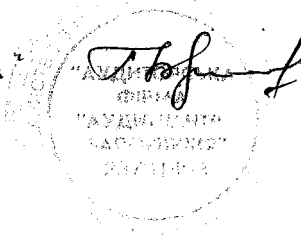
**Кулакова Інна Володимирівна**

(прізвище)



Директор

ТОВ «АВІАТЕХ» \* Аудитинтер - Запоріжжя

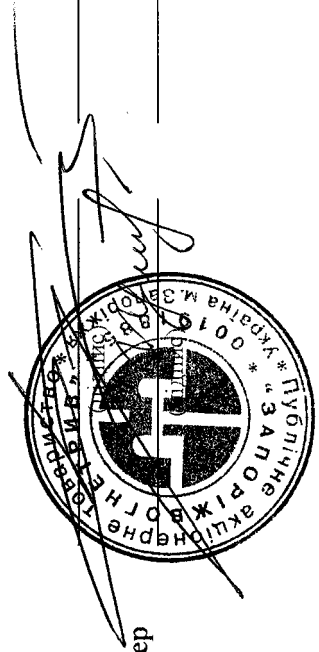


Брославцева Г.А.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10.1	11
Уцінка не завершеного будівництва	090 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Дооцінка нематеріальних активів	100 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Уцінка нематеріальних активів	110 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
120 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	130 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	6'143	( - )	( - )	( - )	6'143
<b>Розподіл прибутку:</b>											
Виплати власникам (дивіденди)	140 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Страмування прибутку до статутного капіталу	150 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Відрахування до резервного капіталу	160 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
170 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
<b>Внески учасників:</b>											
Внески до капіталу	180 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Поташення заборгованості з капіталу	190 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
200 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
<b>Виділення капіталу:</b>											
Викуп акцій (часток)	210 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	(52)	( - )	(2'617)	( - )	(2'669)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Анулювання викуплених акцій (часток)	230 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Виділення частки в капіталі	240 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Зменшення номінальної вартості акцій	250 ( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )

ваних збитків	260	-	-	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	280	-	-	-	-	8995	-	-	-
Разом змін в капіталі	290	-	-	-	-	8995	-	(2617)	3474
Залишок на кінець року	300	75925	-	-	-	152721	-	(2617)	226029



Керівник

Бусько Віктор Михайлович

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

Кулакова Інна Володимирівна

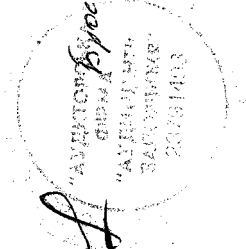
(ініціали та прізвище)

Директор

ТОВ "АД Аудиторський - Запоріжжя"

*[Handwritten Signature]*

Г. А.



ПАТ "Запоріжвогнетрив"

**Примітки до річної  
фінансової  
звітності**

**2012 рік**



## Зміст

1. Фінансова звітність .....	2
2. Інформація про компанію .....	6
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики .....	6
3.1. Основа підготовки фінансової звітності .....	6
3.2. Суттєві принципи облікової політики .....	6
3.3. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації .....	16
3.4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності .....	18
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження .....	21
5. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій .....	23
6. Винагорода основного керівного персоналу .....	23
7. Інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток) .....	24
7.1. Інші операційні доходи та інші доходи .....	24
7.2. Інші операційні витрати та інші витрати .....	24
7.3. Фінансові доходи .....	24
7.4. Фінансові витрати .....	24
7.5. Винагороди працівникам .....	24
8. Податок на прибуток .....	25
9. Прибуток на акцію .....	26
10. Основні засоби .....	26
11. Нематеріальні активи .....	28
12. Фінансові інструменти .....	29
13. Товарно-матеріальні запаси .....	30
14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість .....	30
15. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	31
16. Акціонерний капітал .....	31
17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення .....	31
18. Позикові кошти .....	33
19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість .....	33
20. Податки та збори до сплати .....	34
21. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики .....	34
22. Управління фінансовими ризиками .....	34
23. Управління капіталом .....	35
24. Події після закінчення звітного періоду .....	36

# 1. Фінансова звітність

## Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2012 року

В тисячах гривень	Прим.	31.12.2012	31.12.2011
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	10	198 423	193 836
Нематеріальні активи	11	1 514	1 646
Інші необоротні фінансові активи	12	1	1
Інші необоротні активи		1 228	1 153
Відстрочені податкові активи	8	11 669	12 189
		<b>212 835</b>	<b>208 825</b>
<b>Поточні активи</b>			
Запаси	13	91 987	147 033
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	101 714	69 503
Авансові платежі	14	6 141	6 615
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	1 366	10 705
		<b>201 208</b>	<b>233 856</b>
<b>Усього активів</b>		<b>414 043</b>	<b>442 681</b>
<b>Капітал та зобов'язання</b>			
<b>Капітал</b>			
Випущені акції	16	75 925	75 925
Власні викуплені акції	16	(2 617)	
Нерозподілений прибуток		152 721	146 630
<b>Усього капітал</b>		<b>226 029</b>	<b>222 555</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Зобов'язання з виплат працівникам	17	35 787	34 916
Довгострокові кредити банків	18	47 376	71 426
		<b>83 163</b>	<b>106 342</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	18	52 885	15 000
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	46 521	92 425
Аванси отримані	19	838	702
Податки до сплати	20	4 607	5 657
		<b>104 851</b>	<b>113 784</b>
<b>Усього зобов'язань</b>		<b>188 014</b>	<b>220 126</b>
<b>Усього капіталу та зобов'язань</b>		<b>414 043</b>	<b>442 681</b>

**Звіт про сукупні прибутки (збитки)  
за рік, що завершився 31 грудня 2012 р.**

<b>В тисячах гривень</b>	<b>Примітка</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Виручка		583 187	591 204
Собівартість реалізованої продукції		496 959	501 368
<b>Валовий прибуток</b>		<b>86 228</b>	<b>89 836</b>
Інші операційні доходи	7.1	20 145	19 439
Витрати на збут		16 034	9 227
Адміністративні витрати		27 662	33 568
Інші операційні витрати	7.2	28 841	24 807
<b>Прибуток від основної діяльності</b>		<b>33 836</b>	<b>41 673</b>
Фінансові доходи	7.3	126	119
Фінансові витрати	7.4	14 374	18 996
Інші доходи	7.1	189	209
Інші витрати	7.2	4 920	777
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>14 857</b>	<b>22 228</b>
Витрати з податку на прибуток	8	8 714	4 742
<b>Прибуток за рік</b>		<b>6 143</b>	<b>17 486</b>

**Звіт про рух коштів  
за рік, що завершився 31 грудня 2012 р.**

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
<b>Операційна діяльність</b>		
Грошові надходження від клієнтів	655 780	693 534
Грошові платежі постачальникам	(494 039)	(515 996)
Грошові платежі працівникам	(61 280)	(62 795)
Сплачений податок на додану вартість	(30 517)	(10 094)
Сплачений податок на прибуток	(7 807)	(10 120)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи	(39 958)	(34 884)
Сплачено інших податків та зборів	(14 175)	(14 694)
Інші надходження	6 368	30 782
Інші витрачання	(18 416)	(57 586)
<b>Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>(4 044)</b>	<b>18 147</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Надходження від продажу фінансових інструментів	-	320
Надходження від продажу основних засобів та нематеріальних активів	-	35
Інші надходження	35	50
Купівля основних засобів та нематеріальних активів	(16 500)	(36 657)
<b>Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(16 465)</b>	<b>(36 252)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
виплати грошових коштів власникам для викупу раніше випущених акцій	(2 669)	-
Надходження від позик	25 678	56 378
Виплати позик	(11 843)	(41 523)
Сплачені дивіденди	(11)	(56)
<b>Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>11 155</b>	<b>14 799</b>
<b>Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>(9 354)</b>	<b>(3 306)</b>
<b>Чиста курсова різниця</b>	<b>15</b>	<b>633</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня</b>	<b>10 705</b>	<b>13 378</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня</b>	<b>1 366</b>	<b>10 705</b>

**Звіт про рух власного капіталу  
за рік, що завершився 31 грудня 2012 р.**

<b>В тисячах гривень</b>	<b>Акціонерний капітал</b>	<b>Власні викуплені акції</b>	<b>Нерозподілений прибуток</b>	<b>Усього капіталу</b>
<b>На 01 січня 2012 року</b>	<b>75 925</b>	<b>-</b>	<b>146 630</b>	<b>222 555</b>
Викуп власних акцій		(2 617)	(52)	(2 669)
Усього сукупних доходів за 2012 рік	-	-	6 143	6 143
<b>Залишок на 31 грудня 2012 року</b>	<b>75 925</b>	<b>(2 617)</b>	<b>152 721</b>	<b>226 029</b>

**Звіт про рух власного капіталу  
за рік, що завершився 31 грудня 2011 р.**

<b>В тисячах гривень</b>	<b>Акціонерний капітал</b>	<b>Власні викуплені акції</b>	<b>Нерозподілений прибуток</b>	<b>Усього капіталу</b>
<b>На 01 січня 2011 року</b>	<b>75 925</b>	<b>-</b>	<b>129 144</b>	<b>205 069</b>
Усього сукупних доходів за 2011 рік	-	-	17 486	17 486
<b>Залишок на 31 грудня 2011 року</b>	<b>75 925</b>	<b>-</b>	<b>146 630</b>	<b>222 555</b>

## 2. Інформація про компанію

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

Основною діяльністю компанії є виробництво вогнетривких матеріалів на заводі, який знаходиться за адресою: Північне шосе/вул. Теплична, буд. 22Б/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 ([minfin.gov.ua](http://minfin.gov.ua)).

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

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

### 3.2. Суттєві принципи облікової політики

#### а) Участь у спільній діяльності

Компанія має частку участі в спільній діяльності у формі спільно контрольованих активів, в якій учасники спільної діяльності уклали угоду, що встановлює спільний контроль над економічною діяльністю компанії. Угода вимагає від учасників спільної діяльності прийняття одностайних рішень щодо фінансової та операційної політики. Компанія визнає свою частку участі в спільній діяльності, відображуючи у своїй звітності свою частку в активах та зобов'язаннях спільної діяльності.

#### б) Операції та залишки в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату балансу, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на дату здійснення операції. Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про прибутки і збитки.

#### в) Визнання доходу

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод

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

#### **Продаж товарів**

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

#### **Надання послуг**

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

#### **Процентний дохід**

По всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, і процентним фінансових активах, класифікованих як такі, що є в наявності для продажу, відсоткові доходи або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду, до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки і збитки.

#### **Дивіденди**

Виручка визнається, коли встановлено право Компанії на отримання платежу.

#### **Дохід від оренди**

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

#### **г) 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 тимчасових різниць, невикористаним податковим пільгам і невикористаних податкових збитків, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

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

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

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

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

#### *Податок на додану вартість*

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

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

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

#### г) Основні засоби

Устаткування обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення в разі їх



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

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

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

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

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод 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.

#### д) Оренда

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

#### Компанія як орендар

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

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

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

#### **Компанія в якості орендодавця**

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

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

#### **е) 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.

#### **є) Нематеріальні активи**

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

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу

нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

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

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Група може продемонструвати наступне:

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

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

ж) Фінансові інструменти - початкове визнання та подальша оцінка

і) Фінансові активи

#### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, доступні для продажу. Компанія класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та короткострокові депозити, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики та інші суми до отримання, а також інші фінансові інструменти.

#### **Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх

класифікації:

#### *Позики та дебіторська заборгованість*

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню в разі позик і в складі інших операційних витрат у разі дебіторської заборгованості.

#### **Припинення визнання**

Фінансовий актив припиняє визнаватися у разі:

- використання прав вимоги у відношенні вигод, передбачених договором;
- закінчення терміну договірних прав вимоги на потоки грошових коштів по фінансовому активу;
- відмови Компанії від цих прав.

#### ii) Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які вплинули на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу і цей вплив можливо надійно оцінити. Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до таких свідчень відносяться спостережувані дані, які вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, що піддається оцінці, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певній взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань по виплаті боргів.

#### *Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю*

У відношенні фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Компанія спочатку проводить оцінку існування об'єктивних свідчень знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Компанія визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи,

окремо оцінювані на предмет знецінення, по яких визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються у сукупну оцінку на предмет знецінення.

За наявності об'єктивного свідчення понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Наведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки і збитки. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю продовжується, ґрунтуючись на процентній ставці, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування в звіті про прибутки і збитки. Позики разом з відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізовано або передано Компанії. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується зважаючи на які-небудь події, що сталися після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструмента згодом відновлюється, сума відновлення визнається як зменшення витрат по фінансуванню в звіті про прибутки і збитки.

### iii) Фінансові зобов'язання

#### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і запозичення. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

#### **Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

##### *Кредити і позики*

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибутки або збитки.

#### **Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки або збитки.

#### **iv) Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді:

- коли є здійсненне в даний момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум;
- коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

#### **з) 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.

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

#### **и) Знецінення нефінансових 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 (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від приток, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість

активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання 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 недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін або іншими доступними показниками справедливої вартості.

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

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

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

#### і) 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.

#### й) 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.

#### к) Винагороди працівникам.

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

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

### 3.3. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувався у попередньому звітному році, за винятком прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій IFRIC, що почали діяти з 1 січня 2012 р.



## **Нові та переглянуті Стандарти та Інтерпретації**

- Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відкладені податки - Відшкодування активів, що лежать в основі відкладених податків»;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція і відміна фіксованих дат для компаній, що вперше застосовують МСФЗ»;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Вдосконалення вимог по відношенню до розкриття інформації про припинення визнання».

Прийняття даних стандартів описано нижче:

### **Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відкладені податки - Відшкодування активів, що лежать в основі відкладених податків»**

В поправці роз'яснюється механізм визначення відкладеного податку по відношенню до інвестиційної нерухомості, що переоцінена по справедливій вартості. Поправка вводить спростовне припущення про те, що відкладений податок по відношенню до інвестиційної нерухомості, для оцінювання якої використовується модель оцінки за справедливою вартістю згідно МСФЗ (IAS) 40, має визначатися на припущенні про те, що його балансова вартість буде відшкодована шляхом продажу. Крім того, в поправці введено вимогу про необхідність розрахунку відкладеного податку по активам, що не амортизуються та оцінюються згідно моделі переоцінки в МСФЗ (IAS) 16, тільки на основі припущення про продаж активу. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2012 р. чи після цієї дати. Поправка не вплинула на фінансовий стан, фінансові результати чи інформацію, що розкривається Компанією.

### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція і відміна фіксованих дат для компаній, що вперше застосовують МСФЗ»**

Рада з МСФЗ роз'яснила, яким чином компанія має відновити подання фінансової звітності згідно МСФЗ, після того, як її функціональна валюта перестає бути підданою гіперінфляції. Поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2011 р. або після цієї дати. Поправка не мала впливу на фінансовий стан, фінансові результати або інформацію, що розкривається Компанією.

### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Вдосконалення вимог по відношенню до розкриття інформації про припинення визнання»**

Поправка вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, що були передані, але визнання яких не було припинено, щоб надати користувачам фінансової звітності можливість зрозуміти характер взаємозв'язку тих активів, визнання яких не було припинено, і відповідних їм зобов'язань. Крім того, для надання користувачам фінансової звітності можливості оцінити характер участі, що продовжується, у таких активах, визнання яких було припинено, та ризики, пов'язані з ними, поправкою передбачається розкриття інформації про участь що продовжується, в активах, визнання яких було припинено. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2011 р. або після цієї дати. У Компанії відсутні активи з подібними характеристиками, тому вона не вплинула на її фінансову звітність.

### 3.4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2011 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, що підготована за МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2010 р., Компанія складала фінансову звітність згідно національних положень стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Відповідно, Компанія підготувала фінансову звітність згідно МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершується 31 грудня 2011 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2010 р та за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідний МСФЗ вступний Звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 1 січня 2010 р., дату переходу Компанії на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2010 р. згідно П(С)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно з П(С)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2010 р. та за рік, що завершився на зазначену дату.

#### **Застосовані виключення**

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє компанії, що вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Компанія застосувала такі винятки:

- Компанія застосувала перехідні положення в Інтерпретації IFRIC 4 «Як визначити, чи має операція ознаки оренди» і проаналізувала всі угоди на основі умов, які мали місце на дату переходу на МСФЗ.
- Компанія також скористалася виключенням та переоцінила деякі свої основні засоби за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ.
- Компанія скористалася наданим винятком і розкрила наступні суми перспективно з дати переходу на МСФЗ (МСФО вимагають розкриття відповідних сум за поточний та чотири попередніх річних звітних періоду): (i) приведена вартість зобов'язань за планом з встановленими виплатами, справедлива вартість активів програми, а також профіцит або дефіцит плану; та (ii) коригування на основі досвіду, що виникають за зобов'язаннями і активами плану.
- Компанія визначила пайові інструменти, що не мають котирування, утримувані на 1 січня 2010 р., в категорію «фінансових активів, наявних для продажу».

#### **Оціночні значення**

Оціночні значення на 1 січня 2010 р. та 31 грудня 2010 р. відповідає оціночним значенням на ці ж дати, прийнятим згідно з П(С)БО (після коригувань з урахуванням відмінностей в обліковій політиці).

### Звірка капіталу Компанії на 1 січня 2010 р. (дата переходу на МСФЗ)

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал	а	75 925	-	75 925
Емісійний дохід	б	1	(1)	-
Інший додатковий капітал	в	78 948	(78 948)	-
Резервний капітал	г	5 508	(5 508)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		77 111	26 681	103 792
Разом власний капітал		237 493	(57 776)	179 717

### Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2010 р.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал	а	75 925	-	75 925
Емісійний дохід	б	1	(1)	-
Інший додатковий капітал	в	61 639	(61 639)	-
Резервний капітал	г	7 519	(7 519)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		103 439	25 705	129 144
Разом власний капітал		248 523	(43 454)	205 069

### Звірення загального сукупного доходу за рік, що завершився 31 грудня 2010 року.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Чистий прибуток / (збиток) за період		29 528	(4 176)	25 352
Інший сукупний дохід		-	-	-
Загальний сукупний дохід		29 528	(4 176)	25 352

### Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2011 р.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал	а	75 925		75 925
Емісійний дохід	б	1	(1)	-
Інший додатковий капітал	в	62 430	(62 430)	-
Резервний капітал	г	8 995	(8 995)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		126 070	20 560	146 630
Разом власний капітал		273 421	(50 866)	222 555

### Звірення загального сукупного доходу за рік, що завершився 31 грудня 2011 року.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Чистий прибуток / (збиток) за період	е	24 126	(6 640)	17 486
Інший сукупний дохід		-	-	-
Загальний сукупний дохід		24 126	(6 640)	17 486

## Примітки

- а) Компанія була створена в період, коли Україна була країною з гіперінфляційною економікою. Згідно вимог МСБУ 29 "Звітність в умовах гіперінфляції" всі складові власного капіталу мають бути відкориговані згідно зміни купівельної вартості грошей. Компанія у 2005 році провела збільшення уставного капіталу у зв'язку із збільшенням рівня споживчих цін. Коригування проведено шляхом збільшення номінальної вартості акцій.
- б) Згідно нової облікової політики власний капітал компанії складається з акціонерного капіталу та нерозподіленого прибутку. Сума резервного капіталу, створена раніше, була не класифікована та відображена у складі нерозподіленого прибутку.  
Сума емісійного доходу була також відкоригована як така, що не відповідає критеріям визнання згідно МСФЗ.
- в) Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2010 року.  
Об'єкти основних засобів, витрати на придбання яких було здійснено до 01 січня 2001 року (до дати, коли Україна перестала бути країною з гіперінфляційною економікою) були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю.  
Велика частина споруд і виробничого обладнання мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, крім випадків продажу у складі діючого підприємства. Ринок аналогічних основних засобів в Україні не активний, і на ньому не проводиться достатня кількість угод купівлі-продажу аналогічних активів для використання ринкового підходу для визначення справедливої вартості. Внаслідок цього справедлива вартість споруд і виробничого обладнання визначалася, перш за все, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованої на погіршення їх фізичного, функціонального або економічного стану і старіння.  
Амортизована вартість заміщення розраховувалася на підставі даних із внутрішніх джерел і аналізу українського та міжнародного ринків аналогічних основних засобів. Ринкові дані були отримані з опублікованою інформацією, каталогів і подібних джерел, а також надані галузевими експертами й постачальниками.  
Відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ" всі коригування було віднесено за рахунок нерозподіленого прибутку. Сума іншого додаткового капіталу, раніше визнана відповідно до П(С)БО і яка складалася, в основному, з суми індексації основних засобів, також була відкоригована.  
Збільшення балансової вартості основних засобів призвело до зростання витрат на їх амортизацію, та зменшення чистого прибутку за період.
- г) На дату переходу Компанія вперше визнала у фінансовій звітності пенсійне зобов'язання. Згідно національним П(С)БО Компанія визнавала витрати з пенсійного плану касовим методом. Згідно МСФЗ пенсійні зобов'язання визнаються за актуарним методом. Пенсійне зобов'язання було визнано в повному обсязі з віднесенням відповідної суми до складу нерозподіленого прибутку.

- д) Виконані при переході на МСФЗ коригування призводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. Згідно з положеннями облікової політики, про які згадувалося в Примітці 2.3, Компанія повинна враховувати такі різниці. Коригування відкладеного податку були визнані в залежності від операції, яка призвела до їх виникнення, або у складі нерозподіленого прибутку, або в якості окремого компонента капіталу.
- е) Сума коригувань чистого прибутку за період представлена такими статтями:
- а. Коригування витрат внаслідок перерахунку амортизації основних засобів (дивись Прим. в)).
  - б. Коригування витрат на винагороди працівникам внаслідок визнання пенсійного плану з встановленими виплатами.
  - в. Коригування доходів внаслідок дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості.
  - г. Збільшення витрат внаслідок визнання втрат від знецінення основних засобів та запасів.
- ж) Перехід від П(С)БО до МСФЗ суттєво не вплинув на Звіт про рух грошових коштів.

## 4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

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

### **Судження**

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

### **Знецінення нефінансових активів**

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

них грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

### ***Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.***

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

### ***Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам***

Керівництво оцінює пенсійні та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. У зв'язку з тим, що пенсійний план знаходиться в компетенції державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення можуть впливати судження про те, чи вийде працівник на пенсію достроково і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також імовірності того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Розрахунок теперішньої вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілої низки припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих доходів (витрат) з пенсійних забезпечень, включають ставку дисконтування та очікуване зростання заробітної плати. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Внаслідок відсутності довгострокових високоліквідних корпоративних та державних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки прийнятної ставки дисконтування необхідні значні професійні судження. У Примітці 17 описані ключові припущення та фактори залежності.

### ***Визнання відкладених податкових активів***

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

### ***Податкове законодавство.***

Податкове, валютне і митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по-різному, і, хоч керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, немає ніяких гарантій відносно того, що воно не буде опротестовано податковими органами (Примітка 21).

## 5. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій

Нижче приводяться стандарти та інтерпретації, що були випущені, але ще не увійшли в силу на дату випуску фінансової звітності. Компанія буде застосовувати ці стандарти з дати їх введення в дію.

### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Фінансова звітність: подання інформації» – «Подання статей іншого сукупного доходу»**

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 змінюють групування статей, що подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, що можуть бути перекласифіковані до складу прибутку чи збитку у визначений момент в майбутньому (наприклад, чисті витрати чи доходи по фінансовим активам, які є в наявності для продажу), повинні бути подані окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані (наприклад, актуарні доходи і витрати по планам з встановленими внесками).

### **МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» (у новій редакції).**

Рада з МСФЗ оприлюднила кілька поправок до МСФЗ (IAS) 19. Вони варіюються від фундаментальних змін (наприклад, виключення механізму коридору і визначення очікуваної доходності активів плану) до простих роз'яснень і змін формулювань. Нова редакція стандарту увійде в силу для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2013 року. Нова редакція стандарту вплине на суму визнаних зобов'язань (резерву), оскільки раніше невизнані суми актуарних прибутків (збитків) буде пере класифіковано у склад іншого сукупного доходу (збитку).

Для надання завершеної картини Компанія оцінить вплив необхідних коригувань та подасть відповідні розкриття у пакеті фінансової звітності за рік, що завершиться 31 грудня 2013 р.

Інші нові стандарти та інтерпретації та поправки до них, які були випущені протягом 2012 року, не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

## 6. Винагорода основного керівного персоналу

### **Винагорода основного керівного персоналу**

У 2012 році відбулися зміни у складі основного управлінського персоналу. До складу основного управлінського персоналу на кінець 2012 р. входять 6 керівників вищої ланки. У 2012 році загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала 3 820 тисяч гривень. Винагорода основних керівників складається із заробітної плати, премій і вихідної допомоги.

## 7. Інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

### 7.1. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Прибуток від курсової різниці	-	1 160
Дохід від реалізації запасів та інших послуг	16 735	15 392
Дохід від придбання валюти	-	924
Інші операційні доходи	3 410	1 963
Інші доходи	189	209
	<b>20 334</b>	<b>19 648</b>

### 7.2. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	800	1 195
Збиток від курсової різниці	176	-
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	16 712	14 243
Витрати на створення резерву набезнадійну заборгованість	276	(18)
Збитки від штрафів	359	402
Витрати на утримання соціальної інфраструктури	5 135	5 425
Інші операційні витрати	5 383	3 560
Витрати від припинення визнання необоротних активів	4 920	221
Збитки від знецінення необоротних активів	-	519
Інші витрати	-	37
	<b>33 761</b>	<b>25 584</b>

### 7.3. Фінансові доходи

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	126	119

### 7.4. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Витрати на нарахування відсотків	10 495	15 174
Дисконтування довгострокових зобов'язань	3 879	3 822
	<b>14 374</b>	<b>18 996</b>

### 7.5. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Заробітна плата	77 496	76 546
Витрати на соціальне забезпечення	33 506	31 717
Витрати на пенсійне забезпечення та виплату винагород по закінченню трудової діяльності (Примітка 17)	1 506	986
	<b>112 508</b>	<b>109 249</b>



## 8. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2012 і 2011 рр.:

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Поточний податок на прибуток	8 193	11 669
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	521	(6 927)
Витрати з податку на прибуток	8 714	4 742

2 грудня 2010 був прийнятий Податковий кодекс України, який набув чинності 1 січня 2011 року. Відповідно до положень Податкового кодексу ставки податку на прибуток підприємств буде знижено до 16% в кілька етапів протягом 2011-2014 років. 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 2012 року	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	На 31 грудня 2012 року
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування</b>			
Невикористані відпустки	1 035	(261)	774
Забезпечення виплат персоналу	5 714	139	5 854
Основні засоби	4 847	(1 086)	3 761
Запаси	594	686	1 280
<b>Усього відстроченого податкового активу</b>	<b>12 190</b>	<b>(521)</b>	<b>11 669</b>

В тисячах гривень	На 1 січня 2011 року	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	На 31 грудня 2011 року
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування</b>			
Аванси отримані	250	(250)	-
Резерв сумнівних боргів	125	(125)	-
Невикористані відпустки	1 254	(219)	1 035
Забезпечення виплат персоналу	8 398	(2 684)	5 714
Основні засоби	-	4 847	4 847
Запаси	-	594	594
<b>Усього відстроченого податкового активу</b>	<b>10 027</b>	<b>2 163</b>	<b>12 190</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування</b>			
Аванси видані	1 175	(1 175)	-
Запаси	3 213	(3 213)	-
Основні засоби	376	(376)	-
<b>Усього відстроченого податкового зобов'язання</b>	<b>4 764</b>	<b>(4 764)</b>	<b>-</b>

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:

<b>В тисячах гривень</b>	<b>31 грудня 2012 року</b>	<b>31 грудня 2011 року</b>
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	1 082	695

## 9. Прибуток на акцію

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

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Сума прибутку	6 143 000	17 486 000
Середньозважена кількість простих акцій	5 639 115	5 840 400
Прибуток на акцію	1,09	2,99

Протягом року відбулася операція з викупу простих акцій у кількості 201 285 штук. Операцій з випуску звичайних акцій або фінансових інструментів, що можуть бути конвертовані у звичайні акції, не було.

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

## 10. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання, інструменти та прилади	Транспортні засоби	Інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Капітальні вкладення	Всього
<b>На 1 січня 2011 року</b>							
Первісна вартість	107 188	129 808	5 725	1 319	8 057	5 778	257 875
Накопичений знос та резерв під знецінення	29 545	49 133	1 736	613	4 154	2 010	87 191
<b>Чиста балансова вартість на 1 січня 2011 року</b>	<b>77 643</b>	<b>80 675</b>	<b>3 989</b>	<b>706</b>	<b>3 903</b>	<b>3 768</b>	<b>170 684</b>
Надходження	2 017	7 392	349	87	275	51 101	61 221
Вибуття	30	40	29	5	79	23 837	24 020
- первісна вартість	117	309	215	31	591	23 837	25 100
- знос	87	269	186	26	512	-	1 080
Нарахування амортизації	2 580	9 910	619	106	315	-	13 530
Нарахування втрат від знецінення	519	-	-	-	-	-	519
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2011 року</b>	<b>76 531</b>	<b>78 117</b>	<b>3 690</b>	<b>682</b>	<b>3 784</b>	<b>31 032</b>	<b>193 836</b>
<b>На 31 грудня 2011 року</b>							
Первісна вартість	109 088	136 891	5 859	1 375	7 741	33 042	293 996
Накопичений знос та резерв під знецінення	32 557	58 774	2 169	693	3 957	2 010	100 160
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2011 року</b>	<b>76 531</b>	<b>78 117</b>	<b>3 690</b>	<b>682</b>	<b>3 784</b>	<b>31 032</b>	<b>193 836</b>
Надходження	2 008	5 812	2	151	3 447	23 657	35 077
Вибуття	4 817	48	18	1	48	11 788	16 720
- первісна вартість	5 523	452	292	8	71	11 788	18 134
- знос	706	404	274	7	23	-	1 414
Нарахування амортизації	2 609	8 625	514	118	1 904	-	13 770
Нарахування втрат від знецінення	-	-	-	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012 року</b>	<b>71 113</b>	<b>75 256</b>	<b>3 160</b>	<b>714</b>	<b>5 279</b>	<b>42 901</b>	<b>198 423</b>
<b>На 31 грудня 2012 року</b>							
Первісна вартість	105 573	142 251	5 569	1 518	11 118	44 911	310 940
Накопичений знос та резерв під знецінення	34 460	66 995	2 409	804	5 839	2 010	112 517
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012 року</b>	<b>71 113</b>	<b>75 256</b>	<b>3 160</b>	<b>714</b>	<b>5 279</b>	<b>42 901</b>	<b>198 423</b>

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

Деякі об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю.

Велика частина споруд і виробничого обладнання мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, крім випадків продажу у складі діючого підприємства. Ринок аналогічних основних засобів в Україні не активний, і на ньому не проводиться достатня кількість угод купівлі-продажу аналогічних активів для використання ринкового підходу для визначення справедливої вартості. Внаслідок цього справедлива вартість споруд і виробничого обладнання визначалася, перш за все, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованої на погіршення їх фізичного, функціонального або економічного стану і старіння.

Амортизована вартість заміщення розраховувалася на підставі даних із внутрішніх джерел і аналізу українського та міжнародного ринків аналогічних основних засобів. Ринкові дані були отримані з опублікованою інформацією, каталогів і подібних джерел, а також надані галузевими експертами й постачальниками.

Станом на 31 грудня 2012 року будівлі та виробниче обладнання, враховані в сумі 43 529 тисяч гривень (на 31 грудня 2011 року – 41 690 тисяч гривень), були передані в заставу третім сторонам як забезпечення кредитів і позикових коштів (Примітка 18).

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Виготовлення продукції	12 581	12 569
Адміністративні витрати	873	646
Витрати на збут	7	-
Інші операційні витрати	309	315
	<b>13 770</b>	<b>13 530</b>

#### **Капіталізовані витрати за позиками**

Сума витрат на позики, капіталізованих протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., склала 5 464 тис. грн.. (2010 р.: 1 229 тис. грн.). Ставка, яка використовується для визначення суми витрат на позики, які підлягають капіталізації, склала 16,6 % і являє собою ефективну ставку капіталізації.

## **11. Нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2012 року нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Програмне забезпечення	1 508	1 639
Патенти	6	7
<b>Усього</b>	<b>1 514</b>	<b>1 646</b>

У 2012 і 2011 роках в сумі інших нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
<b>На 1 січня 2011 року</b>	<b>2 767</b>	<b>(831)</b>	<b>1 936</b>
Придбання / (амортизація) за рік	0	(269)	(269)
Вибуло за рік	159	(138)	21
<b>На 31 грудня 2011 року</b>	<b>2 608</b>	<b>(962)</b>	<b>1 646</b>
Придбання / (амортизація) за рік	128	(260)	(132)
<b>На 31 грудня 2012 року</b>	<b>2 736</b>	<b>(1 222)</b>	<b>1 514</b>

## 12. Фінансові інструменти

В тисячах гривень	2011 рік	2010 рік
<b>Фінансові інструменти, що переоцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний прибуток</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Дольові інструменти, що не мають котирування	1	1

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена у фінансову звітність, являє собою суму, на яку може бути обмінаний інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовуються такі припущення:

- Справедлива вартість фінансових активів визначається на підставі цін на активних ринках, якщо це можливо.
- Справедлива вартість фінансових активів, що не котуються, оцінюється з використанням відповідних моделей оцінки.

### Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

**Рівень 1:** ціни на активних ринках по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань).

**Рівень 2:** інші методи, усі вихідні дані для яких, що чинять істотний вплив на справедливую вартість, що відображується, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано.

**Рівень 3:** методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, що відображується, які не ґрунтуються на спостережуваній ринковій інформації.

Станом на 31 грудня 2012 р. Компанія мала наступні фінансові інструменти, відображені за справедливою вартістю у звіті про фінансовий стан:

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
<b>Фінансові інструменти, що переоцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний прибуток</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Дольові інструменти, що не мають котирування	1	1
- Рівень 1	-	-
- Рівень 2	-	-
- Рівень 3	1	1

## 13. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Сировина	37 179	59 355
Незавершене виробництво	21 207	26 078
Вогнетривкі матеріали	34 461	48 686
Паливо	249	231
Запасні частини	1 483	1 769
Будівельні матеріали	-	7 375
Тара	2 269	2 497
Товари для перепродажу	-	-
Інші запаси	183	4 166
Мінус резерв під знецінення запасів	(5 044)	(3 124)
<b>Усього</b>	<b>91 987</b>	<b>147 033</b>

У 2012 році у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 273 491 тисяч гривень (у 2011 році - 389 980 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2012 року сума товарно-матеріальних запасів, переданих у заставу як забезпечення позикових коштів становила 45 591 тис. грн. (на 31 грудня 2011 року - 28 814 тис. грн.)

## 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 2012 року	31 грудня 2011 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	100 854	68 887
Мінус резерв під знецінення	-	(491)
<b>Дебіторська заборгованість з основної діяльності - чиста вартість</b>	<b>100 854</b>	<b>68 396</b>
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-
Мінус резерв під знецінення	-	-
<b>Усього фінансових активів</b>	<b>100 854</b>	<b>68 398</b>
Передплата постачальникам	6 141	6 615
Мінус резерв під знецінення	(36)	-
Інша дебіторська заборгованість за податками та зборами	-	177
Інша дебіторська заборгованість	1 174	964
Мінус резерв під знецінення	(278)	(34)
<b>Усього нефінансових активів</b>	<b>7 001</b>	<b>7 722</b>
<b>Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>107 855</b>	<b>76 118</b>

Станом на 31 грудня 2012 року 16% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2011 року - 4,3%).

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:

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Резерв на знецінення на 1 січня	525	556
Нараховано резерву під знецінення протягом року	276	-
Сторновано резерву	(487)	(31)
Суми, списані протягом року як безповоротні	-	-
Резерв на знецінення на 31 грудня	314	525

## 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
<b>Залишки на банківських рахунках:</b>		
- деноміновані в гривнях	1 008	10 099
- деноміновані в іноземній валюті	356	605
<b>Залишки в касі:</b>		
- деноміновані в гривнях	2	1
- деноміновані в іноземній валюті	-	-
Інші	-	-
Грошові кошти, використання яких обмежено	-	-
<b>Усього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>1 366</b>	<b>10 705</b>

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

## 16. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2011 року випущений та повністю сплачений акціонерний капітал ПАТ "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 акції, що були викуплені Компанією протягом поточного року.

## 17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Компанія має юридичне зобов'язання відшкодувати Державному пенсійному фонду України додаткові пенсії, які виплачуються певним категоріям колишніх співробітників Групи. Крім того, Компанія також надає своїм співробітникам одноразові виплати при виході на пенсію та пільги після виходу на пенсію. Жоден із зазначених нижче планів виплат співробітникам не є фінансованим.

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами за станом на 31 грудня визначено таким чином:

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Поточна вартість зобов'язань за нефінансованим планом зі встановленими виплатами	36 769	32 093
Невизнаний чистий актуарний збиток / (прибуток)	(487)	3 380
Невизнана вартість минулих послуг	(495)	(557)
<b>Зобов'язання в звіті про фінансовий стан</b>	<b>35 787</b>	<b>34 916</b>

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Вартість поточних послуг	1 461	1 753
Визнаний актуарний збиток / (прибуток)	(17)	-
Витрати по відсоткам	3 879	3 822
Визнана вартість минулих послуг	62	(767)
<b>Усього</b>	<b>5 385</b>	<b>4 808</b>

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

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Зобов'язання по плану з встановленими виплатами на 1 січня	32 093	33 593
Вартість поточних послуг	1 461	1 753
Витрати на відсотки	3 879	3 822
Актуарний збиток / (прибуток)	3 850	(3 380)
Виплачені винагороди	(4 514)	(3 485)
Вартість витрат минулих періодів	-	(210)
Зобов'язання по плану з встановленими виплатами на 31 грудня	36 769	32 093

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

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
На 1 січня	34 916	33 593
Виплачені винагороди	(4 514)	(3 485)
Чисті витрати, визнані в звіті про фінансові результати	5 385	4 808
На 31 грудня	35 787	34 916

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

<b>В тисячах гривень</b>	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
Ставка дисконту	14,00 %	13,00 %
Зростання заробітної плати (щорічне)	6,20 %	5,90 %
Плинність кадрів	9,25 %	6,00 %



## 18. Позикові кошти

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
<b>Довгострокові позикові кошти</b>	<b>47 376</b>	<b>71 426</b>
Банківські позикові кошти	47 376	71 426
<b>Поточні позикові кошти</b>	<b>53 423</b>	<b>15 279</b>
Банківські позикові кошти	52 885	15 000
Заборгованість за нарахованими відсотками	538	279
<b>Усього позикових коштів</b>	<b>100 799</b>	<b>86 705</b>

Терміни погашення кредитів і позикових коштів та ефективна відсоткова ставка показані далі:

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Кредити і позикові кошти з терміном погашення		
- До 1 року	52 885	15 000
- Більше 1 року	47 376	71 426
Відсоткові ставки по кредитах та позиковим коштам		
- До 1 року	18,6	19,9
- Більше 1 року	14,5	14,5

## 19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2012 рік	2011 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	33 494	78 027
Заробітна плата до виплати	4 475	3 393
Заборгованість за придбані основні засоби	477	1 509
Інша фінансова кредиторська заборгованість	-	-
<b>Усього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>38 446</b>	<b>82 929</b>
Аванси, отримані від покупців	838	702
Резерв по невикористаних відпустках	4 114	5 009
Інша кредиторська заборгованість	3 961	4 483
<b>Усього не фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>8 913</b>	<b>10 194</b>
<b>Усього кредиторської заборгованості</b>	<b>47 359</b>	<b>93 123</b>

## 20. Податки та збори до сплати

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

В тисячах гривень	2012 рік		2011 рік	
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	2 378		1 842	
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	798		558	
Податок на додану вартість	58		2 258	
Податок на прибуток	1 082		695	
Інші податки та збори	291		351	
<b>Усього податків та зборів до сплати</b>	<b>4 607</b>		<b>5 704</b>	

## 21. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

**Податкове законодавство.** Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

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

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

В тисячах гривень	2012 рік		2011 рік	
	Активи, передані у заставу	Відповідне зобов'язання	Активи, передані у заставу	Відповідне зобов'язання
Основні засоби	43 529	100 261	50 678	86 426
Товарно-матеріальні запаси	45 591		28 814	

**Зобов'язання по капітальним витратам.** Станом на 31 грудня 2012 року договірні зобов'язання по капітальним витратам на придбання основних засобів склали 3 590 тис. грн. (на 31 грудня 2011 року – 1 212 тис. грн.).

## 22. Управління фінансовими ризиками

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

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

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

**Ринковий ризик.** Група схильна ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають у зв'язку з процентним зобов'язанням, які схильні до впливу загальних і специфічних коливань ринку. Керівництво встановлює прийнятний рівень ризику, який відстежується щодня. Однак використання такого підходу не запобігає збиткам понад установлений рівень в разі значних ринкових змін.

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

**Інший ціновий ризик.** Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

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

## 23. Управління капіталом

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

Як і інші компанії, що працюють у тій же галузі, Компанія контролює величину

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

Компанія ще не визначила оптимальне для себе співвідношення власних і позикових коштів.

В тисячах гривень	31 грудня 2012 року	31 грудня 2011 року
Чиста сума зобов'язань	188 014	220 169
Усього капіталу	226 029	222 555
Співвідношення зобов'язань та капіталу	0,83	0,99

## 24. Події після закінчення звітного періоду

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

Генеральний директор  
ПАТ "Запоріжвогнетрив"



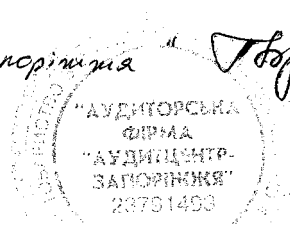
Бусько В.М.

Головний бухгалтер  
ПАТ "Запоріжвогнетрив"

Кулакова І.В.

Директор

ТОВ "АФ" "Аудитцентр - Запоріжжя"



Брославівська Т. А.

У цьому документі пронумеровано і  
прошнуровано і скріплено печаткою  
49 (сорок дев'ять) арк.

Директор *Тарнавська* А. Брославцева  
ТОВ "АФ  
"Аудитцентр-Запоріжжя"

ФОРМА  
"АУДИТЦЕНТР"  
ЗАПОРІЖЖЯ  
2014