

**ТОВ «Єристівський
гірничо-збагачувальний
комбінат»**

Фінансова звітність і
звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про сукупні доходи	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у чистих активах, які належать учасникам	7
Примітки до фінансової звітності	8-51

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2017 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у чистих активах, які належать учасникам, за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, прийнятих до застосування у Європейському Союзі («МСФЗ, прийнятих до застосування у ЄС»).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ, прийнятих до застосування у ЄС;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року, була затверджена керівництвом Компанії 20 квітня 2018 року.

Від імені керівництва:

Микола Горошко

Володимир Леонов

Людмила Захарченко



Генеральний директор

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат»:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат» (надалі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у чистих активах, які належать учасникам, та звіту про рух грошових коштів за рік, який закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, прийнятих до застосування у Європейському Союзі («МСФЗ, прийнятих до застосування у ЄС»).

Основа для думки

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

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, у якій йдеться про істотну концентрацію операцій Компанії зі своїми пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, провів інший аудитор, який висловив немодифіковану думку щодо цієї звітності у своєму звіті від 31 березня 2017 року.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Deloitte & Touche

20 квітня 2018 року

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	5	5,639,525	5,009,176
Нематеріальні активи		35,594	33,730
Запаси	8	267,374	267,373
Передоплати з податку на прибуток		151,817	151,817
Передоплати та інші необоротні активи	7	-	1,101
Відстрочені податкові активи	15	538,673	-
Усього необоротних активів		6,632,983	5,463,197
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	8	273,463	248,993
Дебіторська заборгованість	9	1,457,801	141,860
Передоплати та інші оборотні активи	7	34,236	15,237
Податок на додану вартість та інші податки до відшкодування	6	127,617	51,987
Грошові кошти та короткострокові депозити	10	60,804	14,692
Усього оборотних активів		1,953,921	472,769
Активи, утримувані для продажу		39	77
Усього активів		8,586,943	5,936,043
Чисті активи/(дефіцит), які належать учасникам		2,749,265	(355,015)
Зобов'язання			
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	11	111,470	329,404
Резерв на рекультивацию кар'єру	12	22,961	9,948
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	13	21,458	9,943
Усього довгострокових зобов'язань		155,889	349,295
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	11	5,264,666	5,793,740
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	14	417,123	148,023
Усього короткострокових зобов'язань		5,681,789	5,941,763
Усього зобов'язань		8,586,943	5,936,043

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ «Еристівський гірничо-збагачувальний комбінат» 20 квітня 2018 року:

Генеральний директор

Микола Горошко

Фінансовий директор

Володимир Леонов

Головний бухгалтер

Людмила Захарченко



ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2017	2016
Дохід від реалізації	16	6,480,414	1,392,703
Собівартість реалізації	17	(3,603,679)	(1,329,744)
Валовий прибуток		2,876,735	62,959
Інші доходи	18	123,939	28,432
Загальногосподарські та адміністративні витрати	19	(92,370)	(72,223)
Витрати на реалізацію та збут	20	(646,855)	(80,858)
Інші витрати	21	(111,328)	(138,418)
Фінансові витрати	22	(363,775)	(335,902)
Збиток від курсових різниць, нетто	23	(87,080)	(731,684)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		1,699,266	(1,267,694)
Вигода податку на прибуток	15	536,062	130
Прибуток/(збиток) за рік		2,235,328	(1,267,564)
<i>Інші сукупні доходи/(збитки), які не змінять свою класифікацію на прибуток або збиток у подальші періоди</i>			
(Збиток)/прибуток у результаті переоцінки пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	13	(14,513)	737
Вплив податку на прибуток	15	2,612	-
Інші сукупні (збитки)/доходи за рік, за вирахуванням податку		(11,901)	737
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ/(ЗБИТКІВ) ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКУ		2,223,427	(1,266,827)

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2017	2016
Операційна діяльність			
Прибуток/(збиток) до оподаткування		1,699,266	(1,267,564)
<i>Коригування на:</i>			
Знос та амортизацію	5	307,350	399,773
Фінансові витрати	22	363,775	335,902
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	21	1,377	622
Резерв на покриття збитків від застарілих запасів	21	16,570	-
Списання ПДВ на передплатах	21	17,388	-
Витрати на виплату пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	13	(4,263)	1,310
Збиток від курсових різниць, нетто	23	86,497	722,385
Збиток/(прибуток) від вибуття основних засобів	21	(2,200)	62,958
<i>Коригування оборотного капіталу:</i>			
Зміна торговельної та іншої дебіторської заборгованості		(1,258,146)	318,648
Зміна передоплат та інших оборотних активів		(17,860)	(7,556)
Зміна податків до відшкодування, крім податку на прибуток		(93,018)	23,626
Зміна запасів		(41,041)	12,889
Зміна торговельної та іншої кредиторської заборгованості, включно з податками, крім податку на прибуток		249,573	20,814
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		1,325,268	623,834
Податок на прибуток сплачений		-	-
Відсотки сплачені		(449,653)	(215,137)
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами сплачені		(300)	(164)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		875,315	408,533
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(857,729)	(339,950)
Надходження від вибуття основних засобів		20,210	11,652
Придбання нематеріальних активів		(6,254)	-
Капіталізовані витрати на позики		(62,777)	(100,206)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(906,550)	(428,504)
Фінансова діяльність			
Внески від учасників		880,853	256,409
Погашення позик		(746,028)	(173,874)
Погашення зобов'язань за договорами фінансової оренди		(56,766)	(50,560)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		78,059	31,975
Чисте збільшення грошових коштів та їхніх еквівалентів		46,824	12,004
Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають від зміни валютного курсу		(712)	(1,725)
Грошові кошти та короткострокові депозити на 1 січня	10	14,692	4,413
Грошові кошти та короткострокові депозити на 31 грудня	10	60,804	14,692

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ЧИСТИХ АКТИВАХ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ,
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

У тисячах українських гривень

	<u>Випущений капітал</u>	<u>Неоплачений статутний капітал</u>	<u>Додатковий оплачений капітал</u>	<u>Переоцінка пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами</u>	<u>Накопичені збитки</u>	<u>Чисті активи/ (дефіцит), які належать учасникам</u>
Станом на 1 січня 2016 року	4,857,430	(279,992)	169,751	(116)	(4,091,670)	655,403
Збитки, які належать учасникам	-	-	-	-	(1,267,564)	(1,267,564)
Переоцінка пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	-	-	-	737	-	737
Усього сукупних збитків	-	-	-	737	(1,267,564)	(1,266,827)
Внесок капіталу від учасників	-	116,613	139,796	-	-	256,409
Станом на 31 грудня 2016 року	4,857,430	(163,379)	309,547	621	(5,359,234)	(355,015)
Прибутки, які належать учасникам	-	-	-	-	2,235,328	2,235,328
Переоцінка пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	-	-	-	(11,901)	-	(11,901)
Усього сукупних доходів	-	-	-	(11,901)	2,235,328	2,223,427
Внесок капіталу від учасників (Примітка 4)	649,120	15,692	216,041	-	-	880,853
Станом на 31 грудня 2017 року	5,506,550	(147,687)	525,588	(11,280)	(3,123,906)	2,749,265

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

1. КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України 14 липня 2008 року. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. Будівельників, 15, Горішні Плавні (раніше Комсомольськ), Полтавська область, Україна. Станом на 31 грудня 2017 року кількість працівників Компанії становила 1,274 особи (2016: 1,226 осіб).

Станом на 31 грудня учасники Компанії та їхні відповідні частки були представлені таким чином:

	<u>Внесок за 2017 рік</u>	<u>%</u>	<u>Внесок за 2016 рік</u>	<u>%</u>
Ferrexpo AG (Швейцарія)	5,506,496	99.999%	4,857,382	99.999%
ТОВ «Феррекспо Сервіс» (Україна)	54	0.001%	48	0.001%
Усього	<u>5,506,550</u>	<u>100.000%</u>	<u>4,857,430</u>	<u>100.000%</u>

Контроль над ТОВ «Феррекспо Сервіс» здійснює компанія Ferrexpo AG, яка на 100% знаходиться у власності Ferrexpo plc («Кінцева материнська компанія») (надалі разом із дочірніми підприємствами іменуються «Група компаній Ferrexpo»). Частку більшості в компанії Ferrexpo plc у кінцевому рахунку утримує компанія Minco Trust, яка була створена для управління контрольованою часткою участі у Групі компаній Ferrexpo, яка належить Костянтину Жеваго та його найближчим родичам.

Компанія була створена для цілей розробки Єристівського залізорудного родовища: добування та збагачення залізної руди і подальшого виробництва залізорудних окатків. Компанія почала добувати першу залізну руду у другій половині 2012 року. Наразі річний видобуток залізної руди становить близько 14 млн. тон.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Загальні економічні умови

Компанія провадить свою операційну діяльність в Україні. Українська економіка, хоча і має статус ринкової, продовжує демонструвати певні характеристики перехідної економіки. До цих характеристик належать, окрім іншого, низькі рівні ліквідності на ринках капіталу, високий рівень інфляції та істотні дисбаланси у державних фінансах та зовнішній торгівлі.

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. У 2016-2017 роках продовжувався збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та волатильності фінансових ринків.

У 2017 році індекс інфляції становив 13.7% (2016: 12.4%). Українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до поступового зростання реального ВВП приблизно на 2.5% (2016: 2.4%) і стабілізації національної валюти. Із точки зору торгівлі, економіка переорієнтовувалась на ринок Європейського Союзу («ЄС»), що стало результатом підписаної Угоди про асоціацію з ЄС у січні 2016 року, яка створила Поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі («ПВЗВТ»). За цією угодою Україна зобов'язалась гармонізувати свої правила, норми та стандарти торгівлі з відповідними положеннями ЄС, поступово зменшувати імпорتنі мита для товарів із країн-членів ЄС та відмінити експортні мита протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження ПВЗВТ розпочалось із 1 січня 2017 року. В свою чергу, Російська Федерація запровадила торговельне ембарго або імпорتنі мита на основні українські продукти експорту. У відповідь Україна запровадила аналогічні заходи до російської продукції.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Щодо валютного регулювання, Національний банк України («НБУ») зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 65% до 50% із квітня 2017 року, збільшив період розрахунків за експортно-імпортними операціями від 120 до 180 днів із травня 2017 року і дозволив компаніям здійснювати виплату дивідендів за 2013 рік (та попередні роки) з лімітом у 2 мільйони доларів США на місяць із листопада 2017 року (із червня 2016 року компаніям дозволялось здійснювати виплату дивідендів нерезидентам за 2014-2016 роки з лімітом у 5 мільйонів доларів США на місяць).

У березні 2015 року Україна підписала угоду про чотирирічну програму розширеного фінансування («ПРФ») із Міжнародним валютним фондом («МВФ»), яка триватиме до березня 2019 року. Загальна сума за програмою становить 17.5 мільярда доларів США, з яких на цей час Україна отримала лише 8.7 мільярда доларів США. У вересні 2017 року Україна успішно випустила єврооблігації на суму 3 мільярда доларів США, із яких 1.3 мільярда доларів США становить нове фінансування, а решта суми призначена для рефінансування облігацій, які підлягають погашенню у 2019 році. НБУ очікує, що Україна отримає ще 3.5 мільярда доларів США від МВФ у 2018 році. Щоб отримати наступні транші, уряд України повинен впровадити певні ключові реформи, включно з такими сферами як пенсійна система, антикорупційне законодавство та приватизація.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому вплив подальшого розвитку економічної та політичної ситуації на показники діяльності та стан Компанії наразі складно передбачити.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), прийнятих до застосування у Європейському Союзі.

Ця фінансова звітність не призначена для подання в українські регуляторні органи, які встановлюють додаткові вимоги до фінансової звітності, для чого Компанія готує інший набір фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості або умовної первісної вартості під час переходу до МСФЗ, за виключенням виплат після виходу на пенсію, які оцінюються у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам», а також фінансових інструментів в момент їх первісного визнання, які оцінюються за справедливою вартістю у відповідності до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Ця фінансова звітність подана у гривнях, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

У 2017 році, продовжуючи розвиток своїх виробничих потужностей та потужностей, які генерують доходи, Компанія стала рентабельною, у тому числі за рахунок реорганізації внутрішньогрупових операцій, і її чистий прибуток за рік становив 2,235,328 тисяч гривень (2016: збиток у сумі 1,267,564 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2017 року її короткострокові зобов'язання перевищили оборотні активи на 3,727,868 тисяч гривень (2016: 5,468,994 тисячі гривень). Перевищення виникло, головним чином, у результаті позик, за якими нараховуються відсотки, у розмірі 5,009,999 тисячі гривень, які були отримані від одного з підприємств Групи компаній Ferrexpo. Продовження доступності такого фінансування у найближчому майбутньому було підтверджене з боку компанії Ferrexpo plc заявою про те, що підприємства Групи компаній Ferrexpo не вимагатимуть врегулювання непогашених боргових інструментів у випадку, якщо таке погашення матиме негативний вплив на фінансовий стан або показники діяльності Компанії. Крім того, у січні 2018 року Компанія подовжила строк виплати кредитів від підприємств Групи компаній Ferrexpo. Згідно з новим графіком погашення, зазначені кредити мають бути виплачені до кінця березня 2019 року (Примітка 27).

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Компанія буде здатною реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

Зміни в обліковій політиці та розкритті інформації

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Компанія прийняла до застосування такі стандарти на 1 січня 2017 року:

- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Ініціатива щодо розкриття інформації;
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – Визнання відстрочених податкових активів стосовно нереалізованих збитків;
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років – Поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання».

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Ініціатива щодо розкриття інформації

Компанія застосувала ці поправки уперше в поточному році. Ці поправки вимагають, щоб суб'єкт господарювання подавало розкриття інформації, які допоможуть користувачам фінансової звітності оцінювати зміни у зобов'язаннях, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами.

До зобов'язань Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, належать кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, а також нараховані відсотки та зобов'язання за договорами фінансової оренди. Узгодження між залишками цих статей на початок та кінець періоду подано у Примітці 25. Згідно з перехідними положеннями цих поправок Компанія не розкриває порівняльну інформацію за попередній період. Окрім додаткового розкриття інформації, поданого у Примітці 25, застосування цих поправок не завдало жодного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Визнання відстрочених податкових активів стосовно нереалізованих збитків

Компанія застосувала ці поправки уперше в поточному році. Поправки надають роз'яснення про способи оцінки суб'єктом господарювання того, чи матиме воно достатню суму майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких воно зможе використати тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування.

Застосування цих поправок не завдало жодного впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія вже оцінює достатність майбутніх оподатковуваних прибутків у спосіб, який відповідає вимогам цих поправок.

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років

Компанія застосувала поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання», які належать до щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2014-2016 років, уперше в поточному році. Інші поправки, які входять до цього пакета, ще не набули обов'язкової чинності, і вони не були достроково прийняті до застосування Компанією.

У МСФЗ 12 стверджується, що підприємству не потрібно подавати узагальнену фінансову інформацію стосовно часток у дочірніх, асоційованих або спільних підприємствах, класифікованих (або включених до групи вибуття, які класифіковані) як утримувані для продажу. Ці поправки дають роз'яснення, що це є єдиним звільненням від вимог до розкриття інформації згідно з МСФЗ 12 для таких часток.

Застосування цих поправок не завдало жодного впливу на фінансову звітність Компанії.

ТОВ «ЕРИСТИВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Нові стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» ¹⁾	1 січня 2018 року
МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами», включно з поправками до МСФЗ 15 – Дата набуття чинності МСФЗ 15 ¹⁾	1 січня 2018 року
Роз'яснення до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» ¹⁾	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» – Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» стосовно МСФЗ 4 «Страхові контракти» ¹⁾	1 січня 2018 року
Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземних валютах та виплата авансу»	1 січня 2018 року
Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» – Передача об'єктів інвестиційної нерухомості	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» – Класифікація та оцінка операцій платежів на основі акцій	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ – Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років ¹⁾	1 січня 2018 року
Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»	1 січня 2019 року
МСФЗ 16 «Оренда» ¹⁾	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ – Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015–2017 років	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Характеристики передоплати із негативною компенсацією	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах	1 січня 2019 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Перенесено на майбутні періоди на невизначений строк

¹⁾ Стандарти, які були прийняті до застосування у Європейському Союзі.

Компанія вирішила не приймати достроково до застосування будь-які переглянуті та змінені стандарти або тлумачення, які іще не набули обов'язкової чинності у ЄС.

Викладені далі стандарти і тлумачення можуть мати вплив на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

У повному обсязі стандарт було випущено у липні 2014 року, включно з раніше випущеними вимогами та додатковими поправками, і він набуває чинності для фінансових років, які починаються на або після 1 січня 2018 року. Новий стандарт замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і містить нову модель очікуваних збитків для визнання зменшення корисності, змінює вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів, а також облік хеджування. Очікувана модель знецінення збитків не передбачає істотного впливу на фінансову звітність Компанії, з огляду на те, що на 31 грудня 2017 ймовірність кредитних збитків є низькою, оскільки грошові кошти та їх еквіваленти утримуються у банках, що мають сильний зовнішній кредитний рейтинг, тоді як більшість торговельної та іншої дебіторської заборгованості належить суб'єктам під спільним контролем, які не мають фінансових проблем. Підхід до класифікації та оцінки фінансових інструментів не зазнає змін від застосування нового стандарту. Компанія не застосовує облік хеджування згідно з МСБО 39 і не має наміру застосовувати його згідно з вимогами МСФЗ 9.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

Новий стандарт було випущено у травні 2014 року, і він визначає єдину комплексну модель, яку підприємства мають використовувати для обліку доходів від реалізації, які виникають за договорами з клієнтами. МСФЗ 15 замінює поточний стандарт щодо визнання доходів, а саме МСБО 18 «Дохід». Основним принципом МСФЗ 15 є те, що підприємство повинне визнавати доходи від реалізації для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Зокрема, стандарт передбачає застосування єдиної моделі для визнання доходів на основі п'яти етапів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань до виконання;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) підприємство задовольняє зобов'язанням щодо виконання.

Згідно з МСФЗ 15 підприємство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) виконується зобов'язання виконавця, тобто коли «контроль» над товарами або послугами, що складає зобов'язання до виконання, переходить до покупця. Новий стандарт встановлює принципи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності стосовно характеру, суми, строків та невизначеностей щодо доходів від реалізації та потоків грошових коштів, які виникають від договорів з клієнтами. Компанія здійснила оцінку впливу від переходу до застосування МСФЗ 15. Згідно з МСФЗ 15 модель визнання доходів зміниться із такої, що базується на передачі ризиків та винагород від володіння, на таку, що базується на передачі контролю над володінням. Компанія, в основному, отримує доходи від продажу залізородних окатків, коли момент визнання виручки визначається на основі таких Міжнародних умов торгівлі («Інкотермс») як «поставка у місце призначення» (DAP/Delivered at place) та «франко-борт» (FOB/Free on Board). Оскільки час передачі ризиків та винагород збігається із часом передачі контролю згідно з умовами DAP та FOB, керівництво не передбачає, що застосування МСФЗ 15 матиме істотний вплив на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Компанії.

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт було випущено у січні 2016 року для заміни попереднього стандарту щодо договорів оренди, МСБО 17 «Оренда», та відповідних тлумачень. МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації щодо договорів оренди з клієнтом («орендарем») та постачальником послуг («орендодавцем»). МСФЗ 16 ліквідує класифікацію договорів оренди як операційної або фінансової оренди, як того вимагає МСБО 17. Натомість він запроваджує єдину модель обліку для орендарів, яка вимагає, щоб орендарі визнавали активи та зобов'язання для всіх договорів оренди, якщо тільки відповідний актив не має низької вартості або строк оренди становить 12 місяців або менше. Наразі Компанія орендує землю та будівлі за договорами операційної оренди. Переважна більшість цих договорів операційної оренди стосується землі, яка використовується для добування залізної руди, але вони не входять у сферу застосування МСФЗ 16 і будуть обліковуватись згідно з вимогами МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин». Компанія передбачає, що новий стандарт призведе, головним чином, до визнання активів від права на використання та зобов'язань стосовно довгострокових договорів оренди на землю, яка не використовується для безпосереднього добування залізної руди, а також оренди обладнання. Цей новий стандарт застосовується стосовно річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року, після прийняття його до застосування в ЄС, і Компанія не має наміру достроково приймати цей стандарт до застосування. Якби новий стандарт застосовувався станом на 31 грудня 2017 року, були б визнані активи від права на використання та відповідні зобов'язання за договорами оренди у сумі 43,446 тисяч гривень, без врахування впливу від дисконтування, без впливу на операційний результат.

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»

Тлумачення було випущене у червні 2017 року, і воно дає роз'яснення щодо порядку обліку невизначеностей стосовно порядку стягнення податків на прибуток. Нове тлумачення має застосовуватись щодо визначення оподатковуваних результатів, баз оподаткування, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових кредитів та ставок оподаткування, коли існує невизначеність щодо порядку стягнення податків на прибуток згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток», і воно набуває чинності щодо фінансових років, які починаються на або після 1 січня 2019 року, після прийняття його до застосування в ЄС. Компанія знаходиться у процесі виконання оцінки впливу і не має наміру достроково приймати до застосування нове тлумачення.

Компанія не передбачає впливу на свою фінансову звітність від усіх інших стандартів, тлумачень та поправок, випущених на звітну дату, але які ще не були прийняті до застосування для цієї фінансової звітності.

Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало наступні судження, що мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні

17 вересня 2015 року Національний банк України («НБУ») оприлюднив своє ухвалене рішення про оголошення операційного банку Групи та її пов'язаної сторони, Банку «Фінанси та кредит», неплатоспроможним, і у банку була введена тимчасова адміністрація з боку Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. Банківська ліцензія була відкликана НБУ 17 грудня 2015 року, і Фонд гарантування вкладів фізичних осіб розпочав процедуру ліквідації банку. Загальна сума залишку грошових коштів та депозитів, утримуваних в Банку «Фінанси та кредит», перестала бути доступною для Компанії, що призвело до зміни її класифікації із залишку грошових коштів та їхніх еквівалентів на грошові кошти та депозити, обмежені у використанні.

Передбачається, що процес ліквідації банку триватиме декілька років, і рівень відшкодування 291,636 тисяч гривень грошових коштів та депозитів, обмежених у використанні, не є визначеним станом на 31 грудня 2017 року. На цей залишок був нарахований резерв у повному обсязі. Додаткова інформація подана у Примітці 7 та Примітці 24.

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія як орендодавець

Компанія передає в оренду своє обладнання на користь ПрАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» («Полтавський ГЗК»). На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до залізородного тіла. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Визначення того, чи витрати відносяться до розкривних робіт до початку експлуатації чи після початку експлуатації, базується на основі схваленого плану розробки кар'єру. У випадку будь-яких суттєвих подальших змін до даного плану, проводиться повторна перевірка обліку та відповідне коригування капіталізованих витрат. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації капіталізуються, коли діяльність з розкривання на етапі експлуатації розробки призводить до покращення доступу до компонентів залізородного тіла.

Важливою сферою судження є визначення моменту до початку експлуатації та експлуатації компонентів рудного тіла, а також розподілу витрат на розкривні роботи після початку експлуатації між компонентами рудного тіла чи видобутими запасами. Ідентифікація компонентів рудного тіла кар'єру здійснюється з урахуванням відповідного плану щодо строку корисного використання кар'єру, який залежить від низки факторів, а саме, запасів залізної руди, вартості видобутку та спеціальних операційних характеристик кар'єру. Станом на 31 грудня 2017 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи до початку експлуатації, включена до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, становила 343,337 тисяч гривень (2016: 1,618,077 тисяч гривень).

Вивітрена залізна руда

Вивітрена або так звана «м'яка» руда має такий само вміст заліза, що й звичайна залізна руда, але її фізичний стан є м'якшим. Група компаній Ferrghro має одну збагачувальну фабрику. За допомогою поточних виробничих потужностей «Полтавський ГЗК» не здатен виробляти окатки із руди «м'якого» сорту по причині того, що глина, яка міститься в ній, забруднює дробильне обладнання. У силу своїх фізичних характеристик її можна використовувати для виробництва разом зі звичайною рудою лише в умовах сухої погоди.

Компанія має намір переробити вивітреною руду. Згідно з поточними планами Компанії щодо переробки виявляється малоімовірним, що увесь обсяг вивітреної залізної руди у запасах буде перероблений протягом наступного року. Як результат, Компанія здійснила оцінку обсягів, які будуть продані протягом 12 місяців від звітної дати, а решту залишків класифікувала як необоротні активи у своєму звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року.

Станом на 31 грудня 2017 року вивітрена залізна руда оцінювалась за первісною вартістю, а розрахована чиста вартість реалізації перевищувала очікувану вартість, яка б існувала за умови перетворення руди в окатки або концентрат. Потенційним імпульсом для будь-якого майбутнього зменшення корисності може бути будь-яка зміна у планах Компанії щодо будівництва збагачувальної фабрики або завершення програми з поліпшення потужностей на «Полтавському ГЗК».

Реалізація відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включаючи ті, які визнані у відношенні податкових збитків минулих років і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли з імовірністю понад 50% вони будуть реалізовані, що залежить від очікуваного рівня майбутнього оподаткованого прибутку. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продаж, цін на товари, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацію, капітальних витрат, та інших операцій з управління капіталом. Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності відстрочених податків, і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати корегуванню у кореспонденції з кредитом або дебетом статей звіту про сукупні доходи. Станом на 31 грудня 2017 року у фінансовій звітності Компанії були відображені відстрочені податкові активи у сумі 538,673 тисяч гривень (2016: нуль). Див. додаткову інформацію у Примітці 15.

Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

Запаси залізної руди та оцінка ресурсів

Запаси залізної руди являють собою оцінки кількості руди, яку можна добути з гірничорудних активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів залізної руди та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо розміру, глибини та форми гірничорудного тіла, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки розміру та якості гірничорудного тіла, базується на таких факторах як курси обміну іноземних валют, ціни на руду, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати. Зміни в оцінках запасів або ресурсів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацію кар'єру, визнання відстрочених податкових активів та амортизаційні нарахування. Остання оцінка запасів та ресурсів була зроблена в 2013 році незалежними спеціалістами.

Резерв на рекультивацію кар'єру

Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, що відрізняються від наразі оцінених. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацію. Додаткові деталі стосовно методу, який використовувала Компанія для виявлення та оцінки резервів на рекультивацію, наведені у Примітці 12.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами

Первісна вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами та інших виплат після виходу на пенсію визначається із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плинності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвинутого ринку в Україні. У силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями. Станом на 31 грудня 2017 року балансова вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами становила 21,458 тисяч гривень (2016: 9,943 тисячі гривень). Детальне розкриття інформації подано у Примітці 13.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку коли інформацію про справедливу вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображену у звіті про фінансовий стан, немає можливості отримати на активних ринках, їхня справедлива вартість визначається із використанням методик оцінки, включно з моделями дисконтованих потоків грошових коштів. Вхідні дані для цих моделей беруться, за можливості, на ринках, які піддаються спостереженню, а коли це неможливо зробити, вимагається певний рівень судження для визначення справедливої вартості. Судження враховують вхідні дані про ризик ліквідності, кредитний ризик та волатильність. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на відображену справедливу вартість у фінансовій звітності.

Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій. Детальне розкриття інформації подано у Примітці 24.

Функціональна валюта

Виходячи з економічної сутності відповідних подій та обставин, які стосуються Компанії, функціональною валютою Компанії була визначена українська гривня, яка також є валютою подання фінансової звітності Компанії. Це означає, що операції у валютах, які відрізняються від української гривні, вважаються операціями в іноземних валютах.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземних валютах первісно відображаються Компанією за спот-курсами обміну відповідних функціональних валют на дату, на яку відповідна операція вперше кваліфікується до визнання.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційними курсами обміну Національного Банку України, які діяли на звітну дату.

Різниці, які виникають у результаті погашення або перерахунку монетарних статей, визнаються у складі прибутку або збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати відповідних операцій.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, які входять у сферу застосування МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються як кредити та дебіторська заборгованість, фінансові активи, доступні для продажу, фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, інвестиції, утримувані до погашення, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування в операції ефективного хеджування, належним чином. Станом на звітну дату Компанія мала фінансові активи, які належали тільки до перших двох категорій. Компанія визначає класифікацію своїх фінансових активів на момент первісного визнання.

Фінансові активи визнаються первісно за справедливою вартістю, плюс, у випадку з інвестиціями, які не визначаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, витрати на здійснення операції, які безпосередньо їх стосуються.

Операції придбання або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів протягом часового проміжку, визначеного регуляторними вимогами або умовами на ринку (звичайні операції придбання), визнаються на дату здійснення операції, тобто на дату коли Компанія здійснює операцію придбання або продажу активу.

До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та короткострокові депозити, торговельна та інша дебіторська заборгованість.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їхньої класифікації таким чином:

Кредити і дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких дисконтів або премій на момент придбання, а також комісій або витрат, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи. Збитки, які виникають у результаті зменшення корисності, визнаються у звіті про сукупні доходи.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, які входять у сферу застосування МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються як кредити та позики, фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування в операції ефективного хеджування, належним чином. Станом на звітну дату Компанія мала фінансові зобов'язання, які належали тільки до першої категорії. Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань на момент первісного визнання.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю та, у випадку з кредитами та позиками, за вирахуванням витрат на здійснення операції, які безпосередньо їх стосуються.

До фінансових зобов'язань Компанії належать торговельна та інша кредиторська заборгованість, кредити та позики, за якими нараховуються відсотки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Подальша оцінка

Оцінка фінансових зобов'язань залежить від їхньої класифікації таким чином:

Кредити та позики

Після первісного визнання кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прибутки та збитки визнаються у звіті про сукупні доходи після припинення визнання зобов'язань, а також у процесі амортизації ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії у результаті придбання, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається до звіту про сукупні доходи.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, якщо існує юридично закріплене право, яке можна наразі реалізувати, на взаємозалік визнаних сум та існує намір врегулювати операцію на нетто-основі, тобто реалізувати активи і одночасно погасити зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія оцінює фінансові інструменти, такі як доступні для продажу, за справедливою вартістю на кожну звітну дату.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана від продажу активу або передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні того, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за умови відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Причому основний або найсприятливіший ринки повинні бути доступними для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які учасники ринку використовуватимуть під час визначення ціни активу або зобов'язання, причому передбачається, що учасники ринку діятимуть у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив у найкращий та найефективніший спосіб.

Компанія використовує методики оцінки, які є належними за конкретних обставин і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється і розкривається у фінансовій звітності, розподіляються на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, наступним чином, на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 – котирувані ринкові ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2 – методики оцінки, для яких вхідні дані найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості, підлягають безпосередньому або опосередкованому спостереженню;
- Рівень 3 – методики оцінки, для яких вхідні дані найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості, не підлягають спостереженню.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія здійснює оцінку на кожен звітний дату, чи існують якісь об'єктивні докази того, що фінансовий актив або група фінансових активів зазнала зменшення корисності. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються такими, що зазнали зменшення корисності, якщо існують об'єктивні свідчення зменшення корисності у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання активу (понесена «подія збитку»), і що ця подія збитку має вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу або групи фінансових активів, суму яких можна достовірно визначити. До свідчень зменшення корисності можуть належати вказівки на те, що дебітори або групи дебіторів переживають істотні фінансові труднощі, не здійснюють або ухиляються від сплати відсотків або основних сум заборгованості, існує вірогідність, що вони будуть проводити процедуру банкрутства або фінансової реорганізації, і коли дані, які піддаються спостереженню, вказують на суттєве зменшення, яке можна розрахувати, очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, таких як зміни у заборгованості або в економічних умовах, які мають відношення до дефолту.

Фінансові активи, які відображаються за амортизованою вартістю

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, Компанія спочатку оцінює, чи існують свідчення зменшення корисності індивідуально для фінансових активів, які є індивідуально істотними, або колективно для фінансових активів, які не є індивідуально істотними. Якщо Компанія визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненого фінансового активу, незалежно від його істотності, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику і колективно оцінює їх на предмет зменшення корисності. Активи, індивідуально оцінені на предмет зменшення корисності і для яких визнається або продовжує визнаватись збиток від зменшення корисності, не включаються до колективної оцінки зменшення корисності.

Якщо існують об'єктивні свідчення того, що був понесений збиток від зменшення корисності, то сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (за виключенням очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Теперішня вартість очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується за первісною ефективною відсотковою ставкою фінансового активу. У випадку, якщо кредит має змінну відсоткову ставку, ставка дисконтування для оцінки будь-якого збитку від зменшення корисності являє собою поточну ефективну відсоткову ставку.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у складі звіту про сукупні доходи. Доходи з відсотків продовжують нараховуватись на зменшену балансову вартість і нараховуються із використанням відсоткової ставки, яка використовується для дисконтування майбутніх потоків грошових коштів для цілей оцінки збитку від зменшення корисності. Доходи з відсотків відображаються як частина фінансових доходів у звіті про сукупні доходи. Кредити разом із відповідними резервами списуються тоді, коли існує реальна перспектива отримання майбутнього відшкодування і коли усі забезпечення були реалізовані або передані Компанії. Якщо у подальші роки сума очікуваного збитку від зменшення корисності збільшиться або зменшиться у результаті настання події після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується або зменшується за рахунок коригування рахунку резерву. Якщо списання було пізніше відшкодоване, то таке відшкодування відноситься на фінансові витрати у складі звіту про сукупні доходи.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо застосовується, частини фінансового активу або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, коли:

- припиняють свою дію контрактні права на отримання потоків грошових коштів від цього активу; або
- Компанія передала свої права на отримання потоків грошових коштів від активу або прийняла на себе зобов'язання сплатити потоки грошових коштів у повному обсязі без суттєвої затримки третій стороні на основі договору про передачу; та або (а) Компанія передала усі істотні ризики та винагороди від володіння активом, або (б) Компанія не передала і не зберегла усі істотні ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання потоків грошових коштів від активу або уклала договір про передачу і ані передала чи зберегла усі істотні ризики та винагороди від володіння активом, ані передала контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у цьому активі. У цьому випадку Компанія також визнає пов'язане з ним зобов'язання. Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Продовження участі, яке приймає форму гарантії щодо переданого активу, оцінюється за меншою з величин: первісної балансової вартості активу та максимальної суми компенсації, яку Компанія може бути змушена виплатити.

Фінансові зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися тоді, коли зобов'язання виконане, анульоване або спливає строк його дії.

У випадку коли відбувається заміна чинного фінансового зобов'язання на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або умови чинного зобов'язання суттєво змінюються, така заміна або зміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання і визнанням нового зобов'язання, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у складі звіту про сукупні доходи.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Первісна вартість основних засобів включає ціну їхнього придбання, включно з імпорними митами та податками на операції придбання, які не відшкодовуються, будь-які безпосередньо понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням, а також витрати на позики для довгострокових проектів будівництва, якщо виконуються відповідні критерії визнання.

У випадку коли вимагається заміна істотних частин основних засобів з певними інтервалами, Компанія визнає такі частини як окремі активи із конкретними строками корисного використання і амортизує їх відповідно. Аналогічно, під час проведення основного технічного огляду їхня первісна вартість визнається у балансовій вартості основних засобів як заміна, за умови задоволення певних критеріїв визнання. Витрати, понесені після введення об'єктів основних засобів в експлуатацію, такі як витрати на ремонт і технічне обслуговування, зазвичай відносяться до звіту про сукупні доходи того періоду, у якому вони були понесені.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

У ситуаціях, коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які передбачається отримати від використання об'єкта основних засобів понад його первісно оцінений норматив виконання, витрати капіталізуються як додаткова вартість об'єктів основних засобів.

Основні запасні частини та резервне обладнання кваліфікуються як основні засоби, коли передбачається, що вони будуть використовуватись протягом більше ніж одного періоду.

Очікувані строки корисного використання кожного об'єкта враховують як обмеження щодо фізичного використання об'єкта, так і теперішню економічну оцінку розвіданих і придатних до видобування запасів гірничодобувного активу, на якому такий об'єкт розташований. Оцінки залишків строків корисного використання проводяться регулярно для усіх гірничодобувних будівель, виробничого обладнання, причому для основних частин здійснюються річні переоцінки. Зміни в оцінках, які впливають на розрахунки виробничим методом, обліковуються перспективно. Амортизація починається з наступного місяця після дати введення об'єкта в експлуатацію. Земля у власності не амортизується.

За виключенням гірничодобувних активів та шламосховищ, які амортизуються із використанням виробничого методу, амортизація розраховується на прямолінійній основі протягом очікуваного залишку строку корисного використання активу таким чином:

Будівлі	30-50 років
Виробниче обладнання	5-15 років
Транспортні засоби	7-15 років
Пристрої та інвентар	2-10 років

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу або його вибуття. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті припинення визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до звіту про сукупні доходи на момент припинення визнання об'єкта основних засобів.

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання

Активи у процесі будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. До незавершеного будівництва та невстановленого обладнання належить вартість робіт по розробці кар'єру, інших будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі витрати, відповідна частка накладних витрат та витрат на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються певні критерії визнання. Після завершення вартість будівництва переводиться до складу відповідної категорії основних засобів. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання не амортизується до тих пір, поки будівництво відповідних активів не буде завершено, і вони не будуть введені в експлуатацію.

Гірничодобувні активи

До гірничодобувних активів належать витрати на розвідку, оцінку та розробку родовища, понесені до початку експлуатації, включно з витратами на розкривні роботи, понесені для отримання доступу до покладів залізної руди до початку експлуатації. Амортизація таких активів нараховується із використанням виробничого методу на основі економічної оцінки розвіданих і придатних до видобування запасів, яких вони стосуються.

Витрати на розкривні роботи

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи на етапі розробки кар'єру, понесені до початку експлуатації, капіталізуються як частина витрат на будівництво гірської виробки. На момент початку експлуатації виробки ці витрати на розкривні роботи до початку експлуатації переводяться до складу гірничодобувних активів, і починається їхня амортизація.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації спрямовані на видалення розкривної породи під час промислової експлуатації кар'єру. Такі витрати на розкривні роботи загалом не капіталізуються, вважаються змінними виробничими витратами і включаються до собівартості виробництва. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації можуть капіталізуватись як актив тоді, і тільки тоді, коли виконуються усі із перерахованих нижче критеріїв:

- існує значна вірогідність, що будуть отримані очікувані майбутні економічні вигоди, які чітко відносяться до капіталізованих витрат на розкривні роботи;
- до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди не раніше ніж через два фінансових роки (за виключенням фінансового року, у якому були понесені витрати на розкривні роботи);
- витрати на розкривні роботи можна достовірно оцінити і розподілити на додатковий обсяг руди, до якої отримано доступ;
- період, у якому до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди, можна достовірно визначити.

Витрати на розвідку та оцінку

Витрати, понесені стосовно розвідки та оцінки потенційних покладів залізної руди, включно з отриманням ліцензій, необхідних для виконання цих робіт, капіталізуються і визнаються у складі основних засобів або нематеріальних активів у залежності від характеру таких витрат. Витрати, пов'язані із розвідувальним бурінням, дослідженням та аналізом даних розвідки, та витрати на попередні техніко-економічні дослідження включаються до складу матеріальних активів, а витрати, пов'язані з отриманням ліцензій, включаються до складу нематеріальних активів.

Діяльність з розвідки та оцінки запасів передбачає пошук корисних копалин, визначення технічної обґрунтованості та оцінку рентабельності видобутку знайдених ресурсів.

До витрат на розвідку та оцінку належать такі витрати, які безпосередньо стосуються:

- дослідження та аналізу наявних даних розвідки;
- проведення геологічних досліджень, розвідувального буріння та взяття проб;
- збирання даних розвідки за допомогою проведення топографічних, геохімічних та геофізичних досліджень;
- риття розвідувальних траншей та взяття проб;
- визначення та вивчення обсягу та якості запасів;
- складання попередніх та основних техніко-економічних досліджень.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку продовжують визнаватися як актив допоки очікується повне відшкодування цих витрат через успішну розробку та розвідку в наступному періоді.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет знецінення у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їх балансова вартість може перевищити їх вартість відшкодування. У випадку з нерозробленими родовищами основою для перевірки на предмет зменшення корисності можуть бути лише попередньо оцінені запаси. У деяких випадках нерозроблені родовища розглядаються як продовження родовищ залізної руди, які наразі розробляються. Передбачається, що вони будуть розроблені і почнуть експлуатуватись після виснаження наявних запасів руди.

Витрати на розвідку та оцінку більше не мають класифікуватись як такі, коли не є очевидними техніко-економічна обґрунтованість та оцінка рентабельності добування знайдених ресурсів. Перед рекласифікацією у витрати на розробку витрати на розвідувальні роботи і оцінку підлягають оцінці на знецінення.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Витрати на розробку

Витрати на розробку також включаються до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Після завершення розробки будь-які витрати на розвідку та оцінку, разом із подальшими витратами на розробку, класифікуються як гірничодобувні активи.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Компанія і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються на момент первісного визнання за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Створені власними силами нематеріальні активи, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому були понесені відповідні витрати.

Амортизація

Нематеріальні активи, окрім гудвілу, в основному, включають комп'ютерне програмне забезпечення, яке амортизується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання. Період і метод амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші витрати, які несе підприємство у зв'язку із запозиченням коштів.

Політика Компанії передбачає капіталізацію витрат на позики для усіх кваліфікованих активів, для яких будівництво розпочалось на або після 1 січня 2009 року.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають із позик, отриманих в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням витрат на відсотки.

Зменшення корисності нефінансових активів

Компанія здійснює оцінку на кожен звітну дату, чи існують будь-які ознаки того, що актив зазнав зменшення корисності. Якщо будь-які такі ознаки існують або коли для активу вимагається щорічне тестування на предмет зменшення корисності, Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж одиниці, яка генерує грошові кошти, та вартості під час використання, і визначається для окремого активу, якщо тільки актив не генерує надходження грошових коштів, які є, в основному, незалежними від потоків грошових коштів від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує їхню суму відшкодування, актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності і списується до його суми відшкодування.

При розрахунку вартості під час використання очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для даного активу. Під час визначення справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підкріплюють коефіцієнти оцінки, дані про котирувані ціни на акції дочірніх підприємств, які знаходяться у вільному обороті, або інші доступні показники справедливої вартості.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Збитки від зменшення корисності діяльності, яка продовжується, включно зі зменшенням корисності запасів, визнаються у звіті про сукупні доходи у тих категоріях витрат, які відповідають функції активу, який зазнав зменшення корисності.

Для активів на кожен звітну дату здійснюється оцінка стосовно наявності будь-яких ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності можуть більше не існувати або зменшились. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти.

Раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується лише тоді, коли відбулася зміна у припущеннях, використаних для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування має обмежений характер, так щоб балансова вартість активу не перевищувала суму його відшкодування або не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу, якби жодного збитку від зменшення корисності не було визнано щодо цього активу у попередні роки. Таке сторнування визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО («перше надходження, перший видаток»);
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплату праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу.

Будь-який резерв на покриття збитків від застаріння визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від застаріння.

Якщо передбачається, що запаси залізної руди не будуть перероблені протягом 12 місяців після звітної дати, вони включаються до складу необоротних активів, і їхня чиста вартість реалізації розраховується на основі методу дисконтованих потоків грошових коштів.

Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках в банках та у касі, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, як вказано вище, за виключенням непогашених банківських овердрафтів.

Чисті активи, які належать учасникам

Згідно з чинним українським законодавством та у відповідності до статутних документів Компанії чисті активи Компанії, які належать учасникам, можуть бути викуплені за грошові кошти на запит учасників Компанії. Зобов'язання Компанії із викупу часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання у розмірі теперішньої вартості суми викупу, навіть якщо це зобов'язання залежить від можливості учасників реалізувати свої права. Не виявляється можливим визначити справедливую вартість цього зобов'язання, оскільки не відомі строки та факт виходу учасників із Компанії. Для практичних цілей Компанія оцінює зобов'язання, подане у статті чистих активів, які належать учасникам, за балансовою вартістю чистих активів Компанії.

Випущений капітал Компанії визнається за справедливою вартістю внесків, які були або мають бути отримані.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Резерви

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

Виплати працівникам

Компанія здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, причому такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

Окрім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям поточних та колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, які не мають фонду, в основному, схожі на типові зобов'язання, які існують за пенсійними планами із визначеними виплатами без фондів. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, нараховуються у цій фінансовій звітності із використанням методу прогнозованої кредитної одиниці.

Результати переоцінок, які включають актуарні прибутки та збитки, визнаються негайно у звіті про фінансовий стан, із відображенням відповідного дебету або кредиту у складі нерозподіленого прибутку через інші сукупні доходи того періоду, у якому вони настають. Результати переоцінок не змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток у подальших періодах.

Вартість послуг минулих років визнається у складі прибутку або збитку на більш ранню із двох дат: внесення змін до плану або його скорочення та дату, на яку Компанія визнає пов'язані із реструктуризацією витрати.

Відсотки розраховуються із застосуванням ставки дисконтування до зобов'язання із визначеними виплатами. Компанія визнає вартість послуг у складі собівартості реалізації, а витрати з відсотків у складі фінансових витрат. До вартості послуг належать вартість поточних послуг, вартість послуг минулих років, прибутки та збитки від скорочення пенсійних зобов'язань та нестандартні виплати за планом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається.

Резерв, якщо такий є, формується стосовно витрат, які стосуються чинного стану, спричиненого діяльністю минулих років, і який не стосується поточних або майбутніх прибутків для визнання зобов'язання у тому році, в якому виявляються відповідні умови. Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінок, зроблених на відповідну дату.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєва ймовірність того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається за виключенням випадку, коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використання спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.

Компанія як орендар

Договори фінансової оренди, за якими Компанія передає усі істотні ризики та вигоди від володіння орендованим активом, капіталізуються на момент початку оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо така вартість є меншою, за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на фінансові нарахування та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб отримати постійну відсоткову ставку на залишок зобов'язання, який залишилося виплатити. Фінансові нарахування визнаються у складі фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Орендований актив амортизується протягом строку корисного використання активу. Однак, якщо немає достатньої упевненості в тому, що Компанія отримає його у володіння на кінець строку оренди, актив амортизується протягом коротшого з періодів: очікуваного строку корисного використання активу та строку оренди.

Виплати за договорами операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про сукупні доходи на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Компанія як орендодавець

Договори оренди, за якими Компанія не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, що обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

ТОВ «ЕРИСТИВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Визнання доходів від реалізації та інших доходів

Доходи від реалізації визнаються у тій мірі, в якій існує вірогідність надходження економічних вигід до Компанії, і суму доходів можна визначити достовірно, незалежно від строків здійснення виплати. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, з урахуванням визначених строків виплат за договорами і за виключенням непрямих податків. Компанія здійснює оцінку своїх угод, за якими вона отримує доходи, на предмет спеціальних критеріїв для визначення того, чи діє вона як принципал або агент. Для визнання доходу у фінансовій звітності повинні бути дотримані наступні критерії:

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються після завершення послуг.

Реалізація товарів

Доходи від реалізації визнаються тоді, коли істотні ризики та винагороди від володіння товарами переходять до покупця. Це визначається за умовами договору купівлі-продажу. Загалом операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place).

Доходи з відсотків

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Доходи з оренди

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочені податки визнаються щодо тимчасових різниць на звітну дату між податковими базами активів та зобов'язань, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за виключенням випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств і на час операції не впливає ані на обліковий прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах, коли строки сторнування тимчасових різниць можна контролювати та існує вірогідність, що відбудеться сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, та переносяться на майбутні періоди щодо невикористаних податкових кредитів та невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, та перенесені на майбутні періоди невикористані податкові кредити та невикористані податкові збитки, за виключенням випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, який стосується тимчасової різниці, яка підлягає вирахуванню, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств і, на час операції, не впливає ані на обліковий прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність того, що відбудеться сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому, і оподаткованого прибутку буде достатньо для реалізації тимчасових різниць.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує вірогідності для отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив реалізувати усі або частину відстрочених податкових активів. Невизнані відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату і визнаються у тій мірі, в якій існує вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у році, в якому актив буде реалізовано або зобов'язання погашено на основі ставок оподаткування (та податкових законів), які набули чинності або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податки, які стосуються статей, визнаних поза межами прибутку або збитку, визнаються поза межами прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються згідно з відповідними операціями або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання взаємно зараховуються, якщо існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних зобов'язань з податку на прибуток, і відстрочені податки стягуються із того самого об'єкта оподаткування тим самим податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків, коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно; та
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із включеною сумою ПДВ.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу включається до звіту про фінансовий стан у вигляді частини дебіторської або кредиторської заборгованості.

Потоки грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

Зміни класифікації та перерахунки

Певна порівняльна інформація, представлена в фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, була перерахована для того, щоб досягнути порівнянності із представленням, використаним у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року. Такі зміни класифікації та перерахунки не були суттєвими для фінансової звітності Компанії.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Підприємства Групи компаній Ferrgexpro	Інші пов'язані сторони	Усього
2017				
Дебіторська заборгованість	38,169	1,419,173	1,151	1,458,493
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	-	5,027,793	-	5,027,793
Кредиторська заборгованість за матеріали та послуги	-	258,687	16,914	275,601
	Материнська компанія	Підприємства Групи компаній Ferrgexpro	Інші пов'язані сторони	Усього
2016				
Дебіторська заборгованість	-	141,794	507	142,301
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	-	5,560,531	-	5,560,531
Кредиторська заборгованість за матеріали та послуги	-	40,422	7	40,429

У 2017 та 2016 роках операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Підприємства Групи компаній Ferrgexpro	Інші пов'язані сторони	Усього
2017				
Реалізація залізородних окатків	282,904	5,636,819	-	5,919,723
Реалізація залізної руди	-	515,257	-	515,257
Реалізація послуг та інших матеріалів	-	122,898	-	122,898
Придбання матеріалів та послуг	-	2,422,513	1,399	2,423,912
Капіталізовані витрати на позики	-	62,777	-	62,777
Витрати на реалізацію та збут	-	413,190	227,212	640,402
Загальногосподарські та адміністративні витрати	-	555	2,496	3,051
Інші доходи	-	-	-	-
Інші витрати	-	394	25	419
Фінансові витрати	-	328,780	551	329,331

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

2016	Підприємства			Усього
	Материнська компанія	Групи компаній Ferrexpo	Інші пов'язані сторони	
Реалізація залізородних окатків	-	188,707	-	188,707
Реалізація залізної руди	-	1,068,459	-	1,068,459
Реалізація концентрату	-	134,579	-	134,579
Реалізація послуг та інших матеріалів	-	923	-	923
Придбання матеріалів та послуг	-	300,048	1,906	301,954
Капіталізовані витрати на позики	-	100,206	-	100,206
Витрати на реалізацію та збут	-	53,713	18,466	72,179
Загальногосподарські та адміністративні витрати	-	498	3,137	3,635
Інші доходи	-	35,048	1	35,049
Інші витрати	-	431	23	454
Фінансові витрати	-	310,479	527	311,006

Доходи від реалізації, торговельна та інша дебіторська заборгованість

У 2017 році Компанія продала залізну руду для «Полтавського ГЗК» на суму 515,257 тисяч гривень, залізородні окатки для Ferrexpo Middle East на суму 5,636,819 тисяч гривень та Ferrexpo AG на суму 282,904 тисячі гривень, а також транспортні та інші послуги для ТОВ «Біланівський гірничо-збагачувальний комбінат» на суму 11,537 тисяч гривень (2016: 1,080,284 тисячі гривень, 312,229 тисяч гривень, нуль та 157 тисяч гривень, відповідно).

На відповідну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона підлягає погашенню протягом 30-60 днів.

Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки

У 2012 році Компанія отримала незабезпечену позику від підприємства Групи компаній Ferrexpo у розмірі 100,000 тисяч доларів США. У 2013 році суму кредитного договору було збільшено до 300,000 тисяч доларів США. Станом на 31 грудня 2017 року залишалась непогашеною основна сума боргу у розмірі 178,500 тисяч доларів США, що є еквівалентом 5,009,999 тисяч гривень (2016: 200,000 тисяч доларів США або 5,438,172 тисячі гривень). Цей інструмент деноміновано у доларах США, має відсоткову ставку у розмірі 7.5% річних. У січні 2018 року Компанія подовжила строк виплати кредитів від підприємств Групи компаній Ferrexpo на один рік – до кінця березня 2019 року.

У 2017 році відповідні витрати на позики у суму 62,777 тисяч гривень (2016: 100,206 тисяч гривень) були капіталізовані як частина кваліфікованих активів (Примітка 5).

Грошові кошти та короткострокові депозити

Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти та короткострокові депозити у сумі 291,636 тисяч гривень були розміщені у Банку «Фінанси та кредит» (Примітка 7).

Компанія мала операційні банківські угоди із Банком «Фінанси та кредит», який знаходився під контролем Костянтина Жеваго.

17 грудня 2015 року Банк «Фінанси та кредит» був оголошений неплатоспроможним, і його ліцензія була відкликана на підставі рішення Правління Національного банку України. Компанія визнала у повному обсязі резерв на покриття збитків від зменшення корисності залишку у Банку «Фінанси та кредит» на загальну суму 291,636 тисяч гривень.

ТОВ «ЕРИСТИВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Оренда

У 2011 році Компанія уклала безвідкличний договір на оренду ділянки землі із «Полтавським ГЗК». Станом на 31 грудня 2017 року загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів становила 630,733 тисяч гривень (2016: 488,111 тисяч гривень) (Примітка 24).

Внесок капіталу від учасників

У 2017 році Компанія збільшила свій статутний капітал на 880,853 тисяч гривень за рахунок додаткових внесків учасників Компанії (компаній Ferrexpo AG та ТОВ «Феррекспо Сервіс»).

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал складався із семи осіб станом на 31 грудня 2017 року (2016: дев'ять осіб). У 2017 році загальна компенсація провідному управлінському персоналу, включена до складу адміністративних витрат, становила 7,050 тисяч гривень (2016: 7,463 тисячі гривень). Компенсація провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати за договорами та премій.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Основні засоби	5,616,423	4,999,334
Передоплати за основні засоби	23,102	9,842
Усього	<u>5,639,525</u>	<u>5,009,176</u>

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

2017	Земля	Гірничодо- будівні активи	Будівлі	Виробниче обладнання	Транс- портні засоби	Пристрої та інвентар	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
Первісна вартість								
Станом на 31 грудня 2016 року	2,397	1,741,101	697,273	941,433	794,347	35,276	2,464,124	6,675,951
Надходження	-	-	45,573	34,154	35,515	6,589	928,700	1,050,531
Переміщення	-	499,308	22,842	13,008	53,481	1,890	(590,529)	-
Вибуття і списання	-	-	(16,173)	(1,441)	(12,409)	(1,443)	(9,263)	(40,729)
Станом на 31 грудня 2017 року	2,397	2,240,409	749,515	987,154	870,934	42,312	2,793,032	7,685,753
Накопичена амортизація								
Станом на 31 грудня 2016 року	-	532,312	167,664	467,371	495,273	13,997	-	1,676,617
Амортизаційні нарахування	-	134,355	46,589	113,182	114,668	6,643	-	415,437
Вибуття	-	-	(10,413)	(1,235)	(9,672)	(1,404)	-	(22,724)
Станом на 31 грудня 2017 року	-	666,667	203,840	579,318	600,269	19,236	-	2,069,330
Чиста балансова вартість								
31 грудня 2016 року	2,397	1,208,789	529,609	474,062	299,074	21,279	2,464,124	4,999,334
31 грудня 2017 року	2,397	1,573,742	545,675	407,836	270,665	23,076	2,793,032	5,616,423

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інаше**

2016	Земля	Гірничодо- бувні активи	Будівлі	Виробниче обладнання	Транс- портні засоби	Пристрої та інвентар	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
Первісна вартість								
Станом на 31 грудня 2015 року	2,397	1,741,101	623,010	805,686	744,132	33,210	2,299,009	6,248,545
Надходження	-	-	66,328	98,160	10,772	2,189	326,790	504,239
Переміщення	-	-	13,692	37,802	39,588	-	(91,082)	-
Вибуття і списання	-	-	(5,757)	(215)	(145)	(123)	(70,593)	(76,833)
Станом на 31 грудня 2016 року	2,397	1,741,101	697,273	941,433	794,347	35,276	2,464,124	6,675,951
Накопичена амортизація								
Станом на 31 грудня 2015 року	-	383,022	122,310	349,856	364,407	9,746	-	1,229,341
Амортизаційні нарахування	-	149,290	47,220	117,680	130,952	4,359	-	449,501
Вибуття	-	-	(1,866)	(165)	(86)	(108)	-	(2,225)
Станом на 31 грудня 2016 року	-	532,312	167,664	467,371	495,273	13,997	-	1,676,617
Чиста балансова вартість								
31 грудня 2015 року	2,397	1,358,079	500,700	455,830	379,725	23,464	2,299,009	5,019,204
31 грудня 2016 року	2,397	1,208,789	529,609	474,062	299,074	21,279	2,464,124	4,999,334

ТОВ «ЕРИСТИВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Обладнання, утримуване за договорами фінансової оренди

Станом на 31 грудня 2017 року обладнання балансовою вартістю на загальну суму 41,561 тисяча гривень (2016: 40,002 тисячі гривень) утримувалось за договорами фінансової оренди.

Капіталізовані витрати на позики

У 2017 році були капіталізовані витрати на позики у сумі 62,777 тисяч гривень, які стосувались кваліфікованих активів (2016: 100,206 тисяч гривень) із використанням ставки капіталізації у розмірі 7.50% (2016: 7.20%). Ці витрати на позики були повністю виплачені і подані у складі інвестиційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Капіталізований знос

У 2017 році сума у розмірі 112,472 тисячі гривень амортизаційних нарахувань була капіталізована у складі будівництва гірничодобувного активу (2016: 51,616 тисяч гривень).

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2017 року обладнання та гірничодобувні транспортні засоби балансовою вартістю 214,988 тисяч гривень (2016: 243,403 тисячі гривень) були використані як забезпечення зобов'язань Компанії.

Повністю амортизовані активи

Станом на 31 грудня 2017 року основні засоби включали виробниче обладнання за первісною вартістю 185,340 тисяч гривень (2016: 173,154 тисячі гривень), яке було повністю амортизоване, але залишалось у використанні.

6. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Станом на 31 грудня податки до відшкодування були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ПДВ до отримання із бюджету	127,598	51,960
Інші податки до відшкодування	19	27
Усього	<u>127,617</u>	<u>51,987</u>

У таблиці внизу подано узгодження залишку заборгованості із бюджету з ПДВ:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Залишок станом на 1 січня	51,960	75,599
Нарахований ПДВ за рік, нетто	733,203	(3,018)
Відшкодування ПДВ, отримане грошовими коштами	<u>(657,565)</u>	<u>(20,621)</u>
Залишок станом на 31 грудня	<u>127,598</u>	<u>51,960</u>

На думку керівництва, сума ПДВ до відшкодування буде у повному обсязі зарахована у рахунок зобов'язання з ПДВ у 2018 році.

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

7. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Короткострокові		
Передоплати за матеріали та запасні частини	22,497	1,005
Передоплати за послуги	10,366	12,282
Інше	1,373	1,950
Усього короткострокових передоплат	<u>34,236</u>	<u>15,237</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Довгострокові		
Передоплати за послуги	-	1,101
Грошові кошти та короткострокові депозити у Банку «Фінанси та кредит», який знаходиться у процесі ліквідації	291,636	291,636
Резерв на покриття збитків від грошових коштів та депозитів, які є наразі недоступними	(291,636)	(291,636)
Усього довгострокових передоплат	<u>-</u>	<u>1,101</u>

Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні, представлені коштами, утримуваними у Банку «Фінанси та кредит», який був операційним банком Компанії і знаходився під контролем Костянтина Жеваго. 17 вересня 2015 року у Банку «Фінанси та кредит» була запроваджена тимчасова адміністрація. 17 грудня 2015 року банківська ліцензія була відкликана Національним банком України, і Фонд гарантування вкладів фізичних осіб розпочав процедуру ліквідації.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Компанія визнала у повному обсязі резерв на покриття збитків від зменшення корисності грошових коштів та їхніх еквівалентів, утримуваних у Банку «Фінанси та кредит».

Залишок грошових коштів у Банку «Фінанси та кредит» становив 29,830 тисяч гривень, які були розміщені на депозит як забезпечення за кредитами, наданими банком працівникам Компанії за соціальною програмою лояльності Компанії.

8. ЗАПАСИ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Оборотні		
Запасні частини	93,454	111,681
Витратні матеріали та деталі	72,686	45,392
Пальне	33,328	26,171
Залізородні окатки	29,802	-
Сировина	23,124	25,004
Залізна руда	21,036	36,179
Інше	33	4,566
Усього оборотних запасів	<u>273,463</u>	<u>248,993</u>
Необоротні		
Залізна руда	267,374	267,373
Усього необоротних запасів	<u>540,837</u>	<u>516,366</u>

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Запаси, класифіковані як необоротні, включають запаси вивіреної залізної руди, які, згідно з поточними планами Компанії на переробку, не планується переробити протягом наступного року. Компанія має намір переробити цю залізну руду пізніше і, як очікується, для переробки цих запасів руди знадобиться більше одного року, у залежності від майбутньої гірничодобувної діяльності Компанії, потужностей з переробки «Полтавського ГЗК» та очікуваних ринкових умов.

У 2017 році сума списання запасів, визнаних у складі інших витрат, становила 16,570 тисяч гривень (2016: 1,540 тисяч гривень) (Примітка 21).

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2017	2016
Дебіторська заборгованість за окатки	1,360,354	-
Дебіторська заборгованість за залізну руду	66,414	123,746
Дебіторська заборгованість за продане обладнання	-	13,305
Дебіторська заборгованість за послуги	27,199	12,263
Дебіторська заборгованість за матеріали	3,375	4,332
Інша дебіторська заборгованість	7,896	4,665
Усього	1,465,238	158,311
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(7,437)	(16,451)
Усього	1,457,801	141,860

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються і, зазвичай, строки її погашення становлять 30–90 днів.

Станом на 31 грудня аналіз за строками погашення торговельної та іншої дебіторської заборгованості був представлений таким чином:

	Усього	Не простро- чена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена				
			Менше 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	Більше 120 днів
2017	1,457,801	1,457,706	-	-	-	69	26
2016	141,860	4,379	429	14	137,021	4	13

Рух резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості:

	2017	2016
Станом на 1 січня	(16,451)	(15,838)
Нарахування за рік	(1,377)	(5,336)
Використано	10,391	4,119
Сторновані суми	-	604
Станом на 31 грудня	(7,437)	(16,451)

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років грошові кошти та короткострокові депозити були представлені грошовими коштами у банках та у касі на загальну суму 60,804 тисячі гривень та 14,692 тисячі гривень, відповідно.

11. КРЕДИТИ І ПОЗИКИ, ЗА ЯКИМИ НАРАХОВУЮТЬСЯ ВІДСОТКИ

Станом на 31 грудня позики були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Короткострокові		
Підприємство Групи компаній Ferrexpro (Примітка 4)	5,009,999	5,438,172
Іноземні банки та компанії	171,085	172,951
Фінансова оренда	64,434	57,968
Нараховані відсотки	19,148	124,649
Усього короткострокових позик	<u>5,264,666</u>	<u>5,793,740</u>
Довгострокові		
Іноземні банки та компанії	82,361	239,113
Фінансова оренда	29,109	90,291
Усього довгострокових позик	<u>111,470</u>	<u>329,404</u>
Усього	<u>5,376,136</u>	<u>6,123,144</u>

Позики, отримані від підприємств Групи компаній Ferrexpro

Розкриття керівництвом інформації про позики, отримані від підприємства Групи компаній Ferrexpro подано у Примітці 4.

Позики, отримані від іноземних банків та компаній

Станом на 31 грудня 2017 року інформація про відсоткові ставки, умови та валюту за кредитами та позиками, за якими нараховуються відсотки, була представлена таким чином:

	<u>Вид відсоткової ставки</u>	<u>Відсоткова ставка</u>	<u>Протягом одного року</u>	<u>Від одного до п'яти років</u>	<u>Усього</u>
Банківські кредити та інші позики, у доларах США	(i)	Фіксована 2.51%	91,924	47,207	139,131
Банківські кредити та інші позики, у доларах США	(ii)	Фіксована 2.82%	67,793	35,154	102,947
Банківські кредити та інші позики, у доларах США	(iii)	Плаваюча ЄВРІБОР 6м + 2%	11,368	-	11,368
Нараховані відсотки			19,148	-	19,148
Усього			<u>190,233</u>	<u>82,361</u>	<u>272,594</u>

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Станом на 31 грудня 2016 року інформація про відсоткові ставки, умови та валюти за кредитами та позиками, за якими нараховуються відсотки, була представлена таким чином:

	Вид відсоткової ставки	Відсоткова ставка	Протягом одного року	Від одного до п'яти років	Усього	
Банківські кредити та інші позики, у доларах США	(i)	Фіксована	2.508%	88,745	132,100	220,845
Банківські кредити та інші позики, у доларах США	(ii)	Фіксована	2.822%	64,913	97,367	162,280
Банківські кредити та інші позики, у доларах США	(iii)	Плаваюча	ЄВРІБОР 6м + 2%	19,293	9,646	28,939
Нараховані відсотки			2,290	-	2,290	
Усього			175,241	239,113	414,354	

- (i) Позика забезпечена обладнанням та гірничодобувними транспортними засобами балансовою вартістю 104,751 тисяча гривень (2016: 121,397 тисяч гривень) та невіддільною безкоштовною гарантією, наданою «Полтавським ГЗК».
- (ii) Позика забезпечена обладнанням та гірничодобувними транспортними засобами балансовою вартістю 95,493 тисячі гривень станом на 31 грудня 2017 року (2016: 21,304 тисячі гривень) та невіддільною безкоштовною гарантією, наданою Ferrtex AG та «Полтавським ГЗК».
- (iii) Позика забезпечена технічним обладнанням та машинами балансовою вартістю 14,744 тисячі гривень станом на 31 грудня 2017 року (2016: 64,597 тисяч гривень).

Невикористані позики

Станом на 31 грудня 2017 року доступні невикористані позики Компанії загалом становили 5,027,743 тисячі гривень (2016: 6,389,852 тисячі гривень), включно з невикористаними інструментами за кредитними угодами із пов'язаними сторонами.

Фінансова оренда

У 2013 році Компанія орендувала гірничодобувне обладнання за договорами фінансової оренди, за якими нараховуються відсотки у розмірі 6.8% і які деноміновані у доларах США.

Станом на 31 грудня Компанії була зобов'язана здійснити такі виплати за договорами фінансової оренди:

	Мінімальні орендні виплати	Теперішня вартість мінімальних орендних виплат
2017		
Протягом одного року	65,050	59,931
Більше одного, але менше п'яти років	30,034	29,109
Усього мінімальних орендних виплат	95,084	89,040
За вирахуванням: Сум, які являють собою фінансові витрати	(6,044)	-
Плюс: ПДВ	4,503	4,503
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	93,543	93,543
Короткострокова частина	64,434	
Довгострокова частина	29,109	
Усього	93,543	

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Мінімальні орендні виплати	Теперішня вартість мінімальних орендних виплат
2016		
Протягом одного року	57,010	48,078
Більше одного, але менше п'яти років	80,717	75,453
Усього мінімальних орендних виплат	137,727	123,531
За вирахуванням: Сум, які являють собою фінансові витрати	(14,196)	-
Плюс: ПДВ	24,728	24,728
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	148,259	148,259
Короткострокова частина	57,968	
Довгострокова частина	90,291	
Усього	148,259	

12. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЄРУ

Компанія визнала резерв, який стосується відновлення кар'єру Єристівського родовища по мірі завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначених незалежними фахівцями. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування до оподаткування у розмірі 13.0% (2016: 16%).

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2047 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивації, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Інформація про рух резервів на рекультивацію кар'єру була представлена таким чином:

	2017	2016
Станом на 1 січня	9,948	8,347
Використання дисконту	1,592	1,336
Перегляд резерву на рекультивацію кар'єру та вплив змін у припущеннях	11,421	265
Станом на 31 грудня	22,961	9,948

13. ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ВИЗНАЧЕНИМИ ВИПЛАТАМИ

Пенсійний план із визначеними внесками

Компанія робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про прибутки або збитки.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, Компанія визнала витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 37,647 тисяч гривень (2016: 28,790 тисяч гривень).

ТОВ «ЕРИСТИВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Пенсійний план із визначеними виплатами

Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України додаткові пенсії, які виплачуються певним категоріям працівників та колишнім працівникам, які отримали право на їх отримання у зв'язку із достроковим виходом на пенсію. Станом на 31 грудня 2017 року пенсійний план із визначеними виплатами охоплював 350 працівників (2016: 477 працівників).

Зміни у теперішній вартості зобов'язання із визначеними виплатами були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
На 1 січня	9,943	8,230
Вартість послуг минулих років	(5,798)	(398)
Витрати на здійснення виплат	3,100	3,012
Переоцінка (прибутків)/збитків за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами	14,513	(737)
Виплати здійснені	(300)	(164)
На 31 грудня	21,458	9,943

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
(Доходи)/витрати за виплатами		
Вартість поточних послуг	1,533	1,708
Витрати з відсотків за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами	1,567	1,304
Вартість послуг минулих років	(5,798)	(398)
Усього	(2,698)	2,614

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Переоцінка (прибутків)/збитків		
АктUARні зміни, які виникають у результаті змін у демографічних припущеннях	3,753	(299)
АктUARні зміни, які виникають у результаті змін в економічних припущеннях	10,011	(1,040)
Коригування у результаті досвіду	749	602
Усього	14,513	(737)

У 2017 році доходи за виплатами у сумі 4,263 тисячі гривень (2016: витрати у сумі 1,310 тисяч гривень), за виключенням витрат з відсотків, були включені до складу собівартості реалізації. Витрати з відсотків за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами у сумі 1,567 тисяч гривень (2016: 1,304 тисячі гривень) були включені до складу інших фінансових витрат.

Основні припущення, використані для визначення зобов'язання із визначеними виплатами, представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ставка дисконтування	13.00%	16.00%
Індексація пенсій	8.48%	6.92%
Плинність кадрів	8.50%	5.00%
Збільшення майбутніх виплат	9.22%	7.54%

ТОВ «ЕРИСТИВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Аналіз чутливості та відповідний вплив на пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами станом на 31 грудня представлені у таблиці внизу:

	Збільшення/ (зменшення) ставки	2017	2016
Ставка дисконтування	1%	(1,681)	(897)
Ставка дисконтування	-1%	3,531	1,001
Збільшення майбутніх виплат	1%	3,057	761
Збільшення майбутніх виплат	-1%	(1,342)	(708)
Індексація пенсій	1%	848	173
Індексація пенсій	-1%	(538)	(202)
Середня тривалість життя	1%	1,136	140
Середня тривалість життя	-1%	(174)	(137)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2017	2016
Кредиторська заборгованість за матеріали та послуги	307,697	94,925
Податки до сплати, крім податку на прибуток	54,882	29,643
Кредиторська заборгованість перед працівниками	28,451	16,886
Кредиторська заборгованість за основні засоби	25,779	6,387
Інша кредиторська заборгованість	314	182
Усього	417,123	148,023

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за період представлені таким чином:

	2017	2016
Витрати з поточного податку	-	-
Доходи з відстроченого податку	(536,061)	(130)
Доходи з податку на прибуток, відображені у складі прибутку або збитку	(536,061)	(130)

Доходи Компанії підлягають оподаткуванню тільки в Україні. У 2017 та 2016 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18%. Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від ставки податку на прибуток підприємств в Україні.

Узгодження між вигодою з податку на прибуток та прибутком або збитком до оподаткування, помноженим на ставку податку на прибуток підприємств, представлене таким чином:

	2017	2016
Прибуток/(збиток) до оподаткування	1,699,266	(1,267,694)
Номинальні податки, розраховані за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	305,868	(228,185)
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	-	206,990
Ефект від раніше невизначених та невикористаних податкових збитків і тимчасових різниць, що зараз визнаються як відстрочені податкові активи	(536,061)	-
Використання раніше невизначених відстрочених податкових активів	(299,011)	-
Переоцінка тимчасових різниць попередніх років	-	8,154
Коригування податків, пов'язаних із попередніми роками	-	(130)
<i>Податковий вплив різниць, які не підлягають вирахуванню/(оподаткуванню) під час визначення оподаткованого прибутку, який стосується:</i>		
Чистого (прибутку)/збитку від курсових різниць	(1,925)	461
Оподаткованого прибутку від операцій продажу за цінами, нижчими за ринкові	-	7,271
Іншого	(4,932)	5,309
Вигода з податку на прибуток	(536,061)	(130)

ТОВ «ЕРИСТИВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Рух чистих відстрочених податкових активів було представлено таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
На 1 січня	-	-
Податкова вигода, визнана у складі прибутку або збитку	536,061	130
Податкова вигода, визнана у складі інших сукупних доходів	2,612	-
Списання відстрочених податкових активів	-	(130)
На 31 грудня	<u>538,673</u>	<u>-</u>

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>Звіт про фінансовий стан</u>		<u>Звіт про сукупні доходи</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Збитки, доступні для взаємозаліку за рахунок майбутніх оподатковуваних доходів	388,323	648,469	260,146	(87,613)
Основні засоби	184,126	247,013	62,887	(40,894)
Запаси	15,967	12,862	(3,105)	(11,885)
Грошові кошти, обмежені у використанні	7,645	52,489	44,844	-
Пенсійне зобов'язання із визначеними виплатами	2,204	1,708	2,116	(383)
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	9	66,278	66,269	(66,278)
Дебіторська заборгованість	-	2,146	2,146	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	945	945	63
Резерв на рекультивацию кар'єру	-	193	193	-
Невизнані відстрочені податкові активи	(59,601)	(1,032,103)	(972,502)	206,990
Усього відстрочених податкових активів, нетто	<u>538,673</u>	<u>-</u>	<u>(536,061)</u>	<u>-</u>

Характер тимчасових різниць представлений таким чином:

- (i) основні засоби – різниці в оцінках щодо залишків строків корисного використання, різниці у принципах капіталізації, різна історична (або первісна) вартість;
- (ii) кредити та позики, за якими нараховуються відсотки – різниці в оцінці (первісна і амортизована вартість), визнання витрат з відсотків;
- (iii) резерв, визнаний щодо грошових коштів та депозитів, обмежених у використанні;
- (iv) запаси – різниці у моделях оцінки запасів та періодах визнання;
- (v) дебіторська заборгованість – різниці у принципах оцінки та визнання;
- (vi) торговельна та інша дебіторська заборгованість – різниці у принципах оцінки, включно з резервом на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості, різниці у періоді визнання;
- (vii) податкові збитки, перенесені на майбутні періоди.

Станом на 31 грудня 2016 року відстрочені податкові активи не визнавались, оскільки можливість реалізації цих активів була непевна. Згідно з законодавством України, податкові збитки можуть бути перенесені на необмежений період часу.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

16. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Доходи від реалізації залізородних окатків	5,919,724	188,707
Доходи від реалізації залізної руди	515,257	1,068,459
Доходи від реалізації концентрату	-	134,579
Доходи від реалізації інших послуг	45,433	958
Усього	<u>6,480,414</u>	<u>1,392,703</u>

У 2017 році Компанія розпочала експортувати залізородні окатки, вироблені із власною руди на потужностях «Полтавського ГЗК» за угодою про давальницьку сировину. У 2016 році залізна руда продавалась, головним чином, пов'язаним сторонам (Примітка 4).

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Комісія за угодою про давальницьку сировину	2,390,561	-
Матеріали, технічне обслуговування, пальне, газ та електроенергія	598,708	752,319
Знос та амортизація	255,930	348,035
Податки на геологічні дослідження та збір на розкривні роботи	202,593	117,413
Витрати на персонал	122,541	96,548
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	33,346	15,429
Усього	<u>3,603,679</u>	<u>1,329,744</u>

18. ІНШІ ДОХОДИ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Доходи від операційної оренди	53,799	25,526
Доходи від реалізації інших запасів	14,075	1,713
Інші доходи	56,065	1,193
Усього	<u>123,939</u>	<u>28,432</u>

19. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Витрати на персонал	51,737	37,301
Технічне обслуговування транспортних засобів та пальне	13,377	9,763
Знос та амортизація	11,362	9,746
Консультації та інші професійні послуги	5,302	7,661
Витрати на відрядження	3,692	997
Канцелярські товари	1,246	975
Комісії банків	428	651
Інші витрати	5,226	5,129
Усього	<u>92,370</u>	<u>72,223</u>

20. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Залізничні тарифи	293,367	23,703
Портові збори	226,008	21,577
Послуги з використання залізничного транспорту	96,911	9,510
Послуги екскаваторів	19,638	18,094
Витрати на персонал	1,613	1,174
Амортизаційні нарахування	471	356
Інші витрати	8,847	6,444
Усього	<u>646,855</u>	<u>80,858</u>

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

21. ІНШІ ВИТРАТИ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Амортизаційні нарахування	39,587	41,992
Витрати пов'язані із розбиранням та ліквідацією основних засобів	18,102	15,377
Списання ПДВ на передплатах	17,388	-
Зменшення корисності запасів	16,570	1,540
Благодійні внески	9,199	7,313
Податки, крім податку на прибуток	4,126	1,768
Витрати на персонал	2,000	1,195
Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	1,377	622
Транспортні витрати	66	375
(Прибуток)/збиток від вибуття основних засобів	(2,205)	62,958
Інші витрати	5,118	5,278
Усього	<u>111,328</u>	<u>138,418</u>

22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Витрати з відсотків за позиками	409,680	402,088
Інші фінансові витрати	16,872	34,020
Капіталізовані витрати з відсотків	(62,777)	(100,206)
Усього	<u>363,775</u>	<u>335,902</u>

23. ЗБИТОК ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ, НЕТТО

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Збиток від курсових різниць, який стосується кредитів та позик	(145,534)	(722,385)
Чистий збиток від придбання/продажу валюти	(3,169)	(3,373)
Збиток від курсових різниць, який стосується кредиторської заборгованості	(135)	(1,295)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, який стосується грошових коштів та короткострокових депозитів	2,586	(1,725)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, який стосується дебіторської заборгованості та інших активів	59,172	(2,906)
Усього	<u>(87,080)</u>	<u>(731,684)</u>

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Контрактні зобов'язання

Інвестиційні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та послуги на будівництво на суму 98,364 тисячі гривень (2016: 81,420 тисяч гривень), пов'язані із послугами будівництва та монтажу.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Оренда

Компанія уклала безвідкличний договір на оренду ділянки землі, пов'язаний із розвідкою покладів залізної руди, із «Полтавським ГЗК». Строк оренди становить сорок чотири роки. Інформація про мінімальні орендні виплати представлена таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
До одного року	23,696	15,699
Від одного до п'яти років	94,259	62,367
Понад п'ять років	<u>512,778</u>	<u>410,045</u>
Усього	<u>630,733</u>	<u>488,111</u>

Податкові та юридичні питання

Фонд гарантування вкладів фізичних осіб та ліквідатор Банку «Фінанси та кредит»

Після початку процесу ліквідації Банку «Фінанси та кредит» і у відповідності до чинного законодавства Компанія подала 21 січня 2016 року свій позов на суму 291,636 тисяч гривень. Це становить загальну суму грошових коштів, утримуваних у банку на дату запровадження тимчасової адміністрації після перерахування згідно з чинним законодавством усіх валютних сум у відповідний еквівалент у гривні. 22 квітня 2016 року ліквідатор видав свідоцтво, яке визнає 42,474 тисячі гривень за цими позовами. Ці визнані позови були включені у зобов'язання дев'ятої черги на підставі того, що Компанія вважалась пов'язаною стороною банку. Під час судового засідання 17 травня 2017 року суд зупинив слухання і ухвалив рішення про проведення експертної оцінки фахівцем з бухгалтерського обліку щодо документів, поданих ліквідатором. Компанія наразі знаходиться у процесі судових процедур, за якими вона оспорує як визнання позовів, так і визначення черговості врегулювання позовів. Компанія визнала резерв у повному обсязі стосовно залишків у Банку «Фінанси та кредит» (Примітка 7).

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

Українське законодавство та нормативні акти стосовно оподаткування та митних зборів продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко викладені і для них властиві різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів та інших державних установ. Частими випадками є непослідовні тлумачення. На думку керівництва, його тлумачення відповідного законодавства є адекватним, і Компанія дотримується усіх нормативних вимог та сплатила або нарахувала усі податки та утримання, які застосовуються.

Компанія істотно залучена у торгові та фінансові операції зі своїми пов'язаними сторонами. Українські правила трансфертного ціноутворення продовжують розвиватися і застосовуватись у широкому спектрі ситуацій, які стосуються транснаціональних та певних внутрішніх операцій. Історичні торгові та фінансові відносини Компанії із пов'язаними сторонами можуть потрапляти у сферу застосування цих правил та нормативних актів трансфертного ціноутворення. Якщо податкові органи виявлять невиконання цих правил, вони можуть вимагати внесення коригувань у трансфертне ціноутворення або інших коригувань. У випадку якщо суттєві коригування трансфертного ціноутворення або інші коригування будуть підтримані судом і впроваджені до виконання, фінансові результати Компанії можуть зазнати негативного впливу. На думку керівництва, Компанія має серйозні аргументи для успішного захисту у будь-якому такому спорі і не вважає, що ризик Компанії є більш істотним, ніж ризики аналогічних підприємств в Україні. Оскільки, на думку керівництва, малоімовірним є виникнення суттєвих позовів, жодних резервів не формувалось у цій фінансовій звітності.

Водночас, існує ризик того, що операції та тлумачення, щодо яких не виникли спірні питання у минулому, можуть викликати позови з боку податкових органів у майбутньому, хоча цей ризик істотно зменшується із плином часу. Не виявляється можливим визначити суму будь-яких потенційних позовів або вірогідність будь-якого несприятливого результату.

ТОВ «ЄРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Інші податкові позови

В результаті судового оскарження ТОВ «Єристівський гірничо-збагачувальний комбінатом» податкових повідомлень щодо нарахування додаткових податків та штрафів за результатами податкових перевірок щодо 2012 року на загальну суму 122,806 тисяч гривень, включно зі штрафами на загальну суму 8,204 тисячі гривень, були прийняті судові рішення на користь підприємства, які набули законної сили. На даний час податкові органи оскаржують прийняті рішення в суді касаційної інстанції. На думку керівництва, позови мають невисокі юридичні підстави і, таким чином, очікує отримання позитивних судових рішень за результатами розглядів цих судових справ.

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Нижче викладено порівняння за категоріями балансової вартості та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	1,457,801	141,860	1,457,801	141,860
Грошові кошти та короткострокові депозити	60,804	14,692	60,804	14,692
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, та договори фінансової оренди	5,376,136	6,123,144	5,440,036	5,964,489
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	333,790	101,494	333,790	101,494

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань включається у сумі, за якою інструмент можна обміняти у поточній операції між зацікавленими незалежними сторонами, які бажають здійснити таку операцію, окрім примусового або ліквідаційного продажу.

Для оцінки справедливої вартості були використані такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торговельної дебіторської та кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів;
- Справедлива вартість некотируваних інструментів, позик від банків та інших фінансових зобов'язань, зобов'язань за договорами фінансової оренди, а також інших короткострокових зобов'язань оцінюється за рахунок дисконтування майбутніх потоків грошових коштів із використанням ставок, які є наразі доступними для боргів з аналогічними умовами, кредитним ризиком та залишками строків до погашення.

Ієрархія справедливої вартості

Компанія використовує таку ієрархію для визначення та розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів за методиками оцінки:

- Рівень 1: Котирувані ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Інші методики, для яких вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливу вартість, піддаються спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики, які використовують вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливу вартість і не базуються на ринкових даних, які піддаються спостереженню.

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на постійній основі, Компанія визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії за рахунок переоцінки категоризації (на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

Станом на 31 грудня аналіз фінансових інструментів, які оцінюються після первісного визнання за справедливою вартістю або для яких відбувається розкриття інформації про справедливую вартість, які зведені у групи за рівнями на основі ступеня, наскільки справедлива вартість піддається спостереженню, представлений таким чином:

2017	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Зобов'язання, стосовно яких розкривається інформація про справедливую вартість:				
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки:				
Позики з фіксованими ставками	-	-	5,428,633	5,428,633
Позики з плаваючими ставками	-	11,403	-	11,403
2016	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Зобов'язання, стосовно яких розкривається інформація про справедливую вартість:				
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки:				
Позики з фіксованими ставками	-	-	5,937,882	5,937,882
Позики з плаваючими ставками	-	26,606	-	26,606

Рух зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

У таблиці внизу подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	Нараховані відсотки	Фінансова оренда	Усього
На 1 січня	5,850,236	124,649	148,259	6,123,144
Виплати грошових коштів	(746,028)	(449,653)	(56,766)	(1,252,447)
Амортизація комісії за угодами	13,002	-	-	13,002
Витрати з відсотків	-	346,903	-	346,903
Збиток від курсових різниць, нетто	146,235	(2,751)	2,050	145,534
На 31 грудня	5,263,445	19,148	93,543	5,376,136

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

26. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Політика та процедури управління ризиками централізовані на рівні Групи компаній Ferrexpo. Загальна відповідальність за встановлення та нагляд над основою управління ризиками покладається на раду директорів Групи компаній Ferrexpo.

Політика управління ризиками Групи компаній Ferrexpo визначена для виявлення та аналізу ризиків, які постають перед Групою компаній Ferrexpo, встановлення належних лімітів та процедур контролю та здійснення моніторингу над ризиками і дотриманням лімітів. Політика та процедури управління ризиками регулярно переглядаються для відображення змін у ринкових умовах та діяльності Групи компаній Ferrexpo.

Аудиторський комітет Групи компаній Ferrexpo здійснює нагляд над способами моніторингу керівництвом процесу дотримання політики та процедур і перегляду достатності механізмів управління ризиками, які постають перед Групою компаній Ferrexpo. Аудиторський комітет отримує допомогу у своєму нагляді від функції внутрішнього аудиту. Функція внутрішнього аудиту проводить регулярні та ситуативні перевірки системи контролю та процедур управління ризиками, результати яких доводяться до відома аудиторського комітету та фінансового директора Групи компаній Ferrexpo.

Група компаній Ferrexpo управляє централізованою структурою управління фінансовими ризиками під керівництвом виконавчого комітету, який є підзвітним перед правлінням. Виконавчий комітет делегує певні сфери відповідальності фінансовому директору. До сфер відповідальності фінансового директора належить повноваження затверджувати усі нові комерційні або фінансові операції, які створюють фінансовий ризик. Окрім того, фінансовий директор контролює управління казначейськими ризиками у рамках кожного з бізнес-підрозділів згідно з політикою щодо казначейства, затвердженою правлінням.

Програма управління ризиками Компанії зосереджена, головним чином, на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків і пошуку способів для мінімізації потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності Компанії.

До основних фінансових інструментів Компанії належать кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, грошові кошти та короткострокові депозити, дебіторська та кредиторська заборгованість і видані фінансові гарантії, які виникають, в основному, з операційної діяльності Компанії. Можуть використовуватись операції з похідними фінансовими інструментами тільки для зменшення ризиків – операції спекулятивного характеру не дозволяються згідно з затвердженою політикою щодо казначейства. Компанія не проводила жодних суттєвих операцій з похідними фінансовими інструментами.

До основних ризиків, які виникають з фінансових інструментів Компанії, належать валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик зміни відсоткових ставок.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість або майбутні потоки грошових коштів від фінансового інструмента коливатимуться у результаті змін у курсах обміну валют. Валютні ризики, як визначено в МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», виникають стосовно фінансових інструментів, деномінованих у валюті, яка не є функціональною валютою і мають монетарний характер; ризики, пов'язані з перерахунком, не беруться до уваги.

Подібно до багатьох інших бізнесів в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють істотну роль в економіці господарських операцій Компанії. Курси обміну валют, які використовувались у бізнес-операціях, наведені нижче.

	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>
Станом на 31 грудня 2017 року	28.06	33.49
Станом на 31 грудня 2016 року	27.19	28.42

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Деноміновані в іноземних валютах короткострокові та довгострокові позики, а також торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість стають причиною виникнення валютного ризику. Компанія не проводила операцій, призначених для хеджування цих валютних ризиків. У наступній таблиці продемонстрована чутливість до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, причому усі інші змінні величини залишаються без змін, щодо прибутку Компанії до оподаткування.

	Збільшення/ (зменшення) курсу обміну валют	Вплив на прибуток до оподатку- вання
2017		
Гривня/долар США	10%	(398,200)
Гривня/долар США	-10%	398,200
Гривня/євро	10%	(1,140)
Гривня/євро	-10%	1,140
2016		
Гривня/долар США	15%	(918,192)
Гривня/долар США	-35%	2,142,449
Гривня/євро	17%	(4,945)
Гривня/євро	-35%	10,180

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не буде здатна виконати свої зобов'язання по мірі настання їхніх строків. Метою Компанії є підтримувати безперервність та гнучкість фінансування за рахунок продовження кредитних умов, наданих пов'язаними сторонами.

Компанія здійснює аналіз термінів відшкодування своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує свою ліквідність у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів. Група компаній Ferrexpo централізовано здійснює моніторинг вимог до своїх потоків грошових коштів та оптимізує потоки грошових коштів між дочірніми підприємствами. У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності у окремих підприємств ресурси та кошти перерозподіляються серед підприємств Групи компаній Ferrexpo для досягнення оптимального фінансування бізнес-потреб кожного підприємства. Група компаній Ferrexpo готує детальні безперервні прогнози потоків грошових коштів, які допомагають їм здійснювати моніторинг вимог до потоків грошових коштів.

У таблиці нижче подана зведена інформація про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на основі недисконтованих виплат за договорами.

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Усього
2017				
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	5,139,425	67,517	284,222	5,491,164
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	333,790	-	-	333,790
Усього	5,473,215	67,517	284,222	5,824,954

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

2016	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Усього
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки орговельна та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	31,162	5,704,609	239,113	5,974,884
	101,505	-	-	101,505
Усього	132,667	5,704,609	239,113	6,076,389

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором, що призведе до виникнення фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на істотну концентрацію кредитного ризику, стосуються, в основному, грошових коштів у банку і дебіторської заборгованості. Максимальна сума кредитного ризику Групи на звітні дати представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, як зазначено у Примітці 25.

Більшість операцій продажу Компанії здійснюються підприємствам Групи компаній Ferrexpo. Відповідно, дебіторська заборгованість, головним чином, сконцентрована у підприємствах Групи компаній Ferrexpo (Примітка 4). Компанія не вимагає заставу для забезпечення дебіторської заборгованості. У керівництва є кредитна політика, і вплив кредитного ризику постійно контролюється. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які вимагають кредитування вище певної суми.

Ризик зміни відсоткових ставок

Компанія зазнає впливу ризику зміни відсоткових ставок, оскільки вона здійснює запозичення коштів, як за фіксованими, так і плаваючими відсотковими ставками. Компанія здійснює управління цим ризиком за рахунок підтримання належного балансу між позиками з фіксованими та плаваючими відсотковими ставками. Вплив на Компанію ринкового ризику змін у відсоткових ставках стосується, в основному, кредитів та позик Компанії, за якими нараховуються відсотки, із плаваючими відсотковими ставками. Керівництво здійснює моніторинг ринкових відсоткових ставок із достатньою регулярністю для мінімізації впливу на Компанію ризику зміни відсоткових ставок.

У таблицях нижче показана чутливість прибутку Компанії, до оподаткування, станом на 31 грудня до достатньо можливих змін у відсоткових ставках, причому всі інші змінні величини залишаються без змін.

	Збільшення/ (зменшення) базисних пунктів	Вплив на прибутку до оподатку- вання
2017		
Зміна відсоткової ставки (ЄВРІБОР)	0.5%	19
Зміна відсоткової ставки (ЄВРІБОР)	-0.5%	(19)
2016		
Зміна відсоткової ставки (ЄВРІБОР)	0.12%	54
Зміна відсоткової ставки (ЄВРІБОР)	-0.08%	(36)

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Управління ризиком капіталу

Компанія вважає внески учасників, торговельну кредиторську заборгованість та позики від Групи компаній Ferrexpo основними джерелами капіталу. У 2017 та 2016 роках Компанія отримувала фінансування, в основному від Групи компаній Ferrexpo.

Цілями Компанії в управлінні капіталом є зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для забезпечення фінансування своїх операційних потреб згідно з вимогами стратегії розвитку Компанії, інвестиційних витрат і подальшої стратегії розвитку Компанії.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки (Примітка 11)	5,376,136	6,123,144
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою (Примітка 14)	333,790	101,505
Грошові кошти та короткострокові депозити (Примітка 10)	<u>(60,804)</u>	<u>(14,692)</u>
Чиста заборгованість	<u>5,649,122</u>	<u>6,209,957</u>
Чисті активи/(дефіцит), які належать учасникам	<u>2,749,265</u>	<u>(355,015)</u>
Чисті активи/(дефіцит), які належать учасникам, і чиста заборгованість	<u>8,398,387</u>	<u>5,854,942</u>

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У січні 2018 року Компанія подовжила строк виплати кредитів від підприємств Групи компаній Ferrexpo на загальну суму 5,009,999 тисяч гривень. Згідно з новим графіком погашення, зазначені кредити мають бути виплачені до кінця березня 2019 року.