**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СХІДНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**

# ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

BDO

**ЗМІСТ**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ....3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА....4
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД....12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН....13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ....14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ....15
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ....16
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ....16
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ....17
4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ....20
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ....21
6. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДІВ....32
7. НОВІ СТАНДАРТИ І ИНТЕРПРЕТАЦИИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ....32
8. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ....35
9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ....35
10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ....36
11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ....36
12. ІНШІ ДОХОДИ....36
13. ІНШІ ВИТРАТИ....36
14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ....37
15. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ....37
16. ВИГОДИ (ВИТРАТИ) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ....37
17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ....38
18. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ....39
19. ІНВЕСТИЦІЇ....40
20. ЗАПАСИ....40
21. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ....40
22. АВАНСИ ВИДАНІ....40
23. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ....41
24. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ....41
25. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ....42
26. ДЕРЖАВНЕ ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ....43
27. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ....43
28. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ....43
29. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ....44
30. ПОТОЧНІ ЗАБЕСПЕЧЕННЯ....44
31. АВАНСИ ОДЕРЖАНІ....44
32. ЗМІНИ В ЗОБОВ’ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ....44
33. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ’ЯЗАНІ СТОРОНИ....45
34. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ....46
35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ....47
36. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ....49
37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ....51

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 11 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» ( далі «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2018 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2018 року , яка наведена на сторінках з 12 по 51, була затверджена 15 липня 2019 року від імені керівництва Компанії:

Юхимець О.Т. / Заступник генерального директора з економіки та фінансів

Мартиненко О.В. / Головний бухгалтер

www.bdo.ua

ТОВ «БДО»

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс.: +38 044 393 26 91
e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс.: +38 056 370 30 45
e-mail: dnipro@bdo.com.ua

вул. Андрія Фабра, 4,
м. Дніпро,
Україна, 49000

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

## Керівництву Державного Підприємства «Східний Гірничо-Збагачувальний Комбінат»

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності

## Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СХІДНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (код ЕДРПОУ 14309787, місцезнаходження: 52210, м. Жовті Води Дніпропетровської області, вул. Горького,2; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- звіту про власний капітал за 2018 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## Основа для думки із застереженням

***Залишки на початок періоду***

На 31 грудня 2017 року існують ознаки того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів може бути нижчою за їх балансову вартість в розмірі 502,706 тис. грн. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 36 «Зменшення корисності активів», у випадку, якщо такі ознаки існують, управлінський персонал повинен провести офіційну оцінку сум очікуваного відшкодування. Така оцінка проведена не була. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

Компанія не має достатніх облікових даних щодо початкової вартості основних засобів, що були придбані до 1 січня 2015 року, та державного цільового фінансування, отриманого до 1 січня 2015 року Ми не мали змоги перевірити альтернативними способами основні засоби балансовою вартістю у розмірі 1,603,611 тис. грн., що відображені у статті «Основні засоби», Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року та суми визнаного державного цільового фінансування, що відображено у статті «Державне цільове фінансування» Балансу (звіту про фінансовий стан) у розмірі 566,254 тис. грн., та 617,377 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року та



ТОВ «БДО» — підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО — міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» — це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

## Основа для думки із застереженням

31 грудня 2017 року, відповідно. В результаті ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування вартості основних засобів на 31 грудня 2017 року, та державного цільового фінансування на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року, та пов'язаних складових частин звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року, та звітів про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року.

***Інвентаризація запасів***

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 521,657 тис. грн., та 1,036,401тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року відповідно, оскільки ми були призначені аудиторами Компанії після зазначених дат. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2018 року, та 31 грудня 2017 року, та складових частин звітів про фінансовий стан, про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року, та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року, та 31 грудня 2017 року Крім того, оскільки вхідний баланс запасів використовується для розрахунку показників фінансових результатів і грошових потоків, ми не мали можливості визначити, чи потрібні які-небудь корегування відносно прибутку за рік і чистих грошових потоків від операційної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

***Операції з пов'язаними сторонами***

Існують ознаки того, що розкриття балансів і операцій з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року, та 31 грудня 2017 року, та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року, може бути неповним. Ми не отримали від управлінського персоналу належних підтверджень та документації, щоб зробити висновок щодо повноти балансів і операцій з пов'язаними сторонами. Ми не змогли підтвердити або перевірити альтернативними способами повноту розкриття балансів і операцій з пов'язаними сторонами. Як результат, ми не змогли підтвердити чи були виконані вимоги Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо розкриття інформації.

***Виплати працівникам***

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року, Компанія не відобразила в обліку резерв по виплатах працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплатах працівникам згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 19 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

***Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»***

При складанні фінансової звітності за 2018 рік Компанія не виконала вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо зменшення корисності фінансових активів, і оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами. Ми не мали можливості визначити ефект впливу цього відхилення на активи, зобов'язання й власний капітал Компанії станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також на чистий прибуток за 2018 рік.

***Фінансова звітність в умовах гіперінфляції***

Дана фінансова звітність складена з порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Відповідно до вимог МСБО 29, для врахування

## Основа для думки із застереженням

ефекту гіперінфляції, яка мала місце в Україні до 2000 року, необхідно було зробити перерахунок немонетарних активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії станом на 31.12.1999 року. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на акціонерний капітал і нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2018 та 2017 років не був визначений.

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 із застереженням.

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 37 у фінансовій звітності, що описує плани реорганізації Компанії шляхом приєднання до ДП «НАЕК Енергоатом». Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 18 жовтня 2018 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

## Ключові питання аудиту

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

| Ключові питання аудиту | Опис аудиторських процедур |
|---|---|
| **1 Вплив застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»** | |
| Компанія застосувала Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (тут та надалі - «МСФЗ 15») з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Для обліку доходу, який виникає по договорах з клієнтами, МСФЗ 15 | ▪ Ми отримали аналіз керівництва щодо можливого впливу МСФЗ 15 на облік Компанії |

| Ключові питання аудиту | Опис аудиторських процедур |
| --- | --- |
| передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на кожному з етапів моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.<br><br>Виконання керівництвом вимог стандарту, зокрема, ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок і суджень. Внаслідок цього виникає можливість наявності суттєвої розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність оцінки.<br><br>Дивитися Примітку 8 до даної фінансової звітності. | ▪ Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.<br><br>▪ Ми проаналізували ключові питання визнання виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки в 2018 році та для правильного застосування перехідних положень МСФЗ 15.<br><br>▪ Ми розглянули використання Компанією п'ятикрокової моделі визнання доходів, що складається з наступних кроків: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню; визначення ціни операції; розподіл ціни операції на зобов'язання, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконанні зобов'язання.<br><br>▪ Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.<br><br>▪ Ми здійснили вибіркову оцінку наявної історичної ділової практики, а саме: знижки, поступки або передбачувані обіцянки, для визначення того, чи повинна така практика розглядатися в рамках оцінки контрактів.<br><br>▪ Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. |

| Ключові питання аудиту | Опис аудиторських процедур |
|---|---|
| **2 Резерв покриття судових процесів та претензій** | |
| Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Компанія бере участь у ряді судових розглядів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент.<br><br>Дивитися Примітку 34 до даної фінансової звітності. | ▪ Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди.<br>▪ Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами.<br>▪ Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами. |

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

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

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

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2018 рік. У Звіті про управління за 2018 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво 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 вплинути 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою Компанії 23 квітня 2019 року, у відповідності до Статуту. У розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ "БДО" з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік. Для ТОВ "БДО" це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.199 № 996-XIV.
- У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили

інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 15 липня 2019 року.
- Протягом 2018 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- ТОВ "БДО" і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2018 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнеру з аудиту, Черновола Вадима Миколайовича.

Ключовий партнер з аудиту В.М.Черновол

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 15 липня 2019 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/

## ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

| | прим. | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Дохід від реалізації | 8 | 4 629 046 | 4 093 561 |
| Собівартість реалізації | 9 | (4 417 781) | (3 266 399) |
| **Валовий прибуток** | | **211 265** | **827 162** |
| | | | |
| Адміністративні витрати | 10 | (70 804) | (47 365) |
| Витрати на збут | 11 | (14 351) | (15 960) |
| Інші доходи | 12 | 71 945 | 60 022 |
| Інші витрати | 13 | (262 962) | (297 286) |
| Знецінення | 17 | (252 459) | - |
| Фінансові доходи | 14 | 6 290 | - |
| Фінансові витрати | 15 | (23 454) | (47 223) |
| **Прибуток до оподаткування** | | **(334 530)** | **479 350** |
| | | | |
| Вигоди (витрати) з податку на прибуток | 16 | 41 054 | (90 414) |
| **ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)** | | **(293 476)** | **388 936** |
| | | | |
| **Інший сукупний дохід/(збиток), що підлягає рекласифікації в чистий прибуток у наступних періодах** | | - | - |
| | | | |
| **Інший сукупний дохід/(збиток), що не підлягає рекласифікації в чистий прибуток у наступних періодах** | | | |
| Переоцінка об'єктів основних засобів | 17 | 882 062 | - |
| Вплив відстрочених податків | | (158 771) | - |
| **РАЗОМ ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗБИТОК)** | | **723 291** | **-** |
| | | | |
| **РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД** | | **429 815** | **388 936** |

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2018 року була затверджена від імені керівництва Компанії:

Юхимець О.Т. / Заступник генерального директора з економіки та фінансів

Мартиненко О.В. / Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 16 - 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності!

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

| | прим. | 31.12.2018 | 31.12.2017* |
|---|---|---|---|
| **АКТИВИ** | | | |
| **Необоротні активи** | | | |
| Основні засоби | 17 | 2 212 495 | 1 707 382 |
| Розкривні роботи | | 131 057 | 130 613 |
| Нематеріальні активи | 18 | 36 590 | 37 281 |
| Інвестиційна нерухомість | | - | 2 076 |
| Інвестиції | 19 | 144 | 144 |
| **Разом необоротні активи** | | **2 380 286** | **1 877 496** |
| Запаси | 20 | 521 657 | 1 036 401 |
| Передплачений податок на прибуток | | - | 8 524 |
| Передплачені дивіденди | 32 | 27 518 | - |
| Дебіторська заборгованість за податками | 21 | 281 189 | 271 013 |
| Аванси видані | 22 | 212 710 | 48 674 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 23 | 30 328 | 18 121 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 24 | 98 195 | 471 634 |
| **Разом оборотні активи** | | **1 171 597** | **1 854 367** |
| **РАЗОМ АКТИВИ** | | **3 551 883** | **3 731 863** |
| **КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** | | | |
| **Капітал** | | | |
| Статутний капітал | 25 | 465 790 | 465 790 |
| Додатковий капітал | 25 | 104 134 | 130 930 |
| Капітал у дооцінках | | 586 713 | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | (33 380) | 66 949 |
| **Разом капітал** | | **1 123 257** | **663 669** |
| **Довгострокові зобов'язання** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 16 | 67 606 | 200 |
| Державне цільове фінансування | 26 | 518 592 | 617 377 |
| **Разом довгострокові зобов'язання** | | **586 198** | **617 577** |
| Кредити та позики | 27 | 168 100 | 239 268 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 28 | 1 022 024 | 1 237 070 |
| Поточні податки та бюджетні платежі до сплати | 21 | 37 277 | 33 356 |
| Аванси одержані | 31 | 424 349 | 685 374 |
| Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами | 32 | - | 136 686 |
| Поточні забезпечення | 30 | 103 460 | 78 867 |
| Державне цільове фінансування | 26 | 47 662 | - |
| Інші поточні зобов'язання | 29 | 39 556 | 39 996 |
| **Разом поточні зобов'язання** | | **1 842 428** | **2 450 617** |
| **РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** | | **3 551 883** | **3 731 863** |

* Звітність за 2018 рік наведена з урахуванням коригувань помилок, допущених у попередніх періодах (примітка 6)

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2018 року була затверджена від імені керівництва Компанії:

Юхимець О.Т. / Заступник генерального директора з економіки та фінансів

Мартиненко О.В. / Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 16 - 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

| | прим. | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Рух грошових коштів від операційної діяльності** | | | |
| **ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)** | | **(293 476)** | **388 936** |
| (Вигоди) витрати з податку на прибуток | 16 | (41 054) | 90 414 |
| *Коригування:* | | | |
| Відсоткові доходи | 14 | (6 290) | - |
| Відсоткові витрати | 15 | 23 454 | 43 217 |
| Амортизація | 18 | 299 220 | 120 775 |
| Знецінення | 17, 18 | 252 459 | - |
| Збиток від вибуття необоротних активів | 17 | 3 709 | 144 |
| Зміна резерву невикористаної відпустки | 30 | 24 593 | 23 641 |
| (Дохід) збиток від курсових різниць | 12, 15 | (2 343) | 4 006 |
| Амортизація державних грантів | 12 | (52 678) | (26 781) |
| **Рух грошових коштів від операційної діяльності до руху у робочому капіталі** | | **207 594** | **644 352** |
| *Зміни у* | | | |
| Запасах | | 516 296 | 29 384 |
| Дебіторської заборгованості за податками | | (10 176) | 57 468 |
| Авансах виданих | | (147 392) | (31 682) |
| Торговій та іншій дебіторській заборгованості | | (9 864) | 7 915 |
| Торговій та іншій кредиторській заборгованості | | (215 254) | (59 118) |
| Авансах отриманих | | (261 025) | 684 687 |
| Зобов'язаннях з податків (інші ніж податок на прибуток) | | 2 071 | 6 494 |
| Інших поточних зобов'язаннях | | 1 115 | 10 046 |
| **Грошові кошти отримані в результаті операційної діяльності** | | **83 365** | **1 349 546** |
| Податок на прибуток сплачений | | (9 956) | (165 870) |
| Відсотки сплачені | 32 | (23 822) | (45 392) |
| **Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності** | | **49 587** | **1 138 284** |
| **Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності:** | | | |
| Придбання основних засобів | 17 | (175 537) | (102 859) |
| Придбання нематеріальних активів | 18 | (1 687) | (15 289) |
| Затрати на розкривні роботи | | (17 088) | (35 526) |
| Зняття (розміщення) депозиту | | - | 16 315 |
| Відсотки отримані | | 6 290 | - |
| **Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності** | | **(188 022)** | **(137 359)** |
| **Рух грошових коштів від фінансової діяльності:** | | | |
| Надходження кредитів та позик | 32 | 1 431 977 | 2 069 616 |
| Погашення кредитів та позик | 32 | (1 502 777) | (2 127 576) |
| Виплати частини чистого прибутку | 32 | (164 204) | (471 994) |
| **Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності** | | **(235 004)** | **(529 954)** |
| **Чисте зростання (скорочення) у грошових коштах та їх еквівалентів** | | **(373 439)** | **470 971** |
| **ГРОШОВІ КОШТИ НА ПОЧАТОК РОКУ** | 24 | **471 634** | **663** |
| **ГРОШОВІ КОШТИ НА КІНЕЦЬ РОКУ** | 24 | **98 195** | **471 634** |

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2018 року була затверджена від імені керівництва Компанії.

Юхимець О.Т. / Заступник генерального директора з економіки та фінансів

Мартиненко О.В. / Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 16 - 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

| | прим. | Статутний капітал | Додатковий капітал | Капітал у дооцінках | Нерозподілений прибуток | Разом |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **КАПІТАЛ, 31.12.2016** | | **447 673** | **130 790** | **-** | **(26 160)** | **552 303** |
| Чистий прибуток (збиток) | | - | - | - | 388 936 | 388 936 |
| **Разом сукупний дохід** | | **-** | **-** | **-** | **388 936** | **388 936** |
| Дивіденди до сплати | | - | - | - | (291 812) | (291 812) |
| Збільшення статутного капіталу | | 18 417 | - | - | | 18 417 |
| Інші зміни | | - | 140 | - | 117 | 257 |
| **КАПІТАЛ, 31.12.2017** | | **466 090** | **130 930** | | **71 081** | **668 101** |
| Коригувань помилок попередніх періодів | 6 | (300) | - | - | (4 132) | (4 432) |
| **СКОРИГОВАННИЙ КАПІТАЛ, 01.01.2018** | | **465 790** | **130 930** | **-** | **66 949** | **663 669** |
| Чистий прибуток (збиток) | | - | - | - | (293 476) | (293 476) |
| Дооцінка основних засобів | 17 | - | - | 882 062 | - | 882 062 |
| Вплив податку на прибуток | 16 | - | - | (158 771) | - | (158 771) |
| **Разом сукупний дохід** | | | | **723 291** | **(293 476)** | **429 815** |
| Використання дооцінки | | - | (26 588) | (166 559) | 193 147 | - |
| Вплив податку на прибуток | 16 | - | - | 29 981 | - | 29 981 |
| Інші зміни | | - | (208) | - | - | (208) |
| **КАПІТАЛ, 31.12.2018** | | **465 790** | **104 134** | **586 713** | **(33 380)** | **1 123 257** |

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2018 року була затверджена від імені керівництва Компанії:

Юхимець О.Т. / Заступник генерального директора з економіки та фінансів

Мартиненко О.В. / Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 16 - 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» ( далі «Компанія») засноване на державній власності у 1951 році. Компанія зареєстрована та розташована за адресою : Україна, 52210, Дніпропетровська область, м. Жовті Води, вул. Горького, 2.

Компанія підпорядкована Міністерству енергетики та вугільної промисловості України (далі – «Уповноважений орган управління») та є учасником Державного концерну «Ядерне паливо» (далі – «Концерн»). Компанія як учасник Концерну бере участь у створені ядерного палива в Україні, виконанні державних цільових економічних програм у даній сфері. Компанія, перебуваючи у складі Концерну, зберігає свою економічну самостійність з урахуванням обмежень, передбачених чинним законодавством України, рішеннями Уповноваженого органу управління та Статутом. Компанія не має права прийняти рішення про виходу зі складу Концерну без його згоди та рішення Уповноваженого органу управління, прийнятого за погодженням з Кабінетом Міністрів України.

Основною діяльністю Компанії є видобування уранової руди та виробництво уранового концентрату. Продукція Компанії продається в Україні та закордон. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія має спеціальні дозволи на видобування урану:

| Назва родовища | Місцезнаходження | Площа, га | Термін дії |
|---|---|---|---|
| Центральне | Кіровоградська область | 121,2 | 30 травня 2037 |
| Мічурінське | Кіровоградська область | 40,7 | 30 травня 2032 |
| Новоконстянтинівське | Кіровоградська область | 189,0 | 12 серпня 2036 |
| Ватутінське | Кіровоградська область | 34,9 | 03 червня 2037 |

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, у підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

НБУ зняв деякі обмеження на операції з обміну валюти, зокрема, була поступово знижена частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був збільшений. Крім того, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди за кордон у межах певного щомісячного ліміту. Банківська система залишається вкрай нестабільною через малі обсяги капіталу і погану якість активів, а українські компанії та банки, як і раніше, відчувають брак фінансування з боку внутрішніх і міжнародних фінансових ринків.

Міжнародний валютний фонд продовжив надавати підтримку українському уряду в рамках чотирирічної програми розширеного фінансування МВФ, затвердженої в березні 2015 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи (в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу у сфері корпоративного права й поступову лібералізацію енергетичного сектора). У грудні 2018 року Moody`s підвищило кредитний рейтинг України до Caa1, змінивши прогноз з «позитивного» на «стабільний»; підвищенню рейтингу сприяла домовленість з МВФ про нову програму, що підвищить ймовірність повернення на ринки капіталу і зменшить ризик дефолту. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ та інших чинників. У той же час Україна, як і раніше є країною, яка сильно залежить від МВФ як в плані фінансування, так і в плані стимулу до реформ. Крім того, Україна як і раніше схильна до ризику відновлення геополітичної конфронтації і турбулентності, а також зміни влади, що може призвести до затримки або часткової зміни ходу реформ.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

## 3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2018 року була затверджена 15 липня 2019 року.

**Заява про відповідність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

Компанія вперше застосувала деякі нові стандарти й поправки до чинних стандартів, які починають діяти для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти й поправки застосовувалися вперше в 2018 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного(ої) нового(ої) стандарту (поправки) описані нижче:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія застосувала МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9), починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (МСБО 39). При цьому Компанія не перераховувала порівняльну інформацію, яка була представлена відповідно до МСБО 39. Різниця, що виникає в результаті застосування МСФЗ 9, була визнана безпосередньо в складі нерозподіленого прибутку й інших компонентів власного капіталу на дату першого застосування – 1 січня 2018 року. При цьому визначення бізнес-моделі, в рамках якої утримується фінансовий актив, зроблені з огляду на факти і обставини, що існували на дату першого застосування МСФЗ 9. Аналіз того, чи є передбачені договором грошові потоки за борговими інструментами виключно платежами в рахунок основної суми боргу й відсотків, здійснювався на основі фактів і обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів.

Вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації й оцінки не мали значного впливу на Компанію. Таблиця, що наведена нижче, відображає категорії оцінки фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 і нові категорії, визначені згідно МСФЗ 9 станом на 1 січня 2018 року (коригувань вхідного сальдо не було потрібно).

| | Категорія оцінки за | | Балансова вартість за | |
|---|---|---|---|---|
| | МСБО 39 | МСФЗ 9 | МСБО 39 | МСФЗ 9 |
| **ФІНАНСОВІ АКТИВИ** | | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | Позики та дебіторська заборгованість | За амортизованою вартістю | 18 121 | 18 121 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Позики та дебіторська заборгованість | За амортизованою вартістю | 471 634 | 471 634 |
| Інвестиції | Фінансові активи, доступні для продажу | Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 135 | 135 |
| **ФІНАНСОВІ АКТИВИ РАЗОМ** | | | **489 890** | **489 890** |
| **ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** | | | | |
| Кредити та позики | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | 239 268 | 239 268 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | 1 237 070 | 1 237 070 |
| Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | 136 686 | 136 686 |
| Інші поточні зобов'язання | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю | 39 996 | 39 996 |
| **ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ** | | | **1 653 020** | **1 653 020** |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ 15 передбачає нову модель, що містить п'ять етапів, яка застосовується щодо доходу від договорів з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 дохід визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки й визнання доходу.

Новий стандарт застосовується щодо всіх організацій й замінив усі раніше діючі вимоги до визнання доходу згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Компанія прийняла рішення почати застосування нового стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Компанія визнає сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який містить дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Компанія повинна застосовувати МСФЗ 15 ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними договорами на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику й фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти».

Ці поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 «Договори страхування», який замінює МСФЗ 4. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді й тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості та при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі».

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

- дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також
- дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

*«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років).*

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні й були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (зокрема інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства й асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

**Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів та фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивої таким оцінками невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в примітці 4.

**Функціональна валюта та валюта звітності**

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

**Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Ця фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## 4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

У Компанії є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки та припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнятися від даних оцінок і припущень. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- **Оцінка фінансових інвестицій.** У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

- **Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості.** Компанія здійснює нарахування резервів щодо сумнівних боргах з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності.

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.** Знос або амортизація нематеріальних активів і основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- **Знецінення основних засобів.** Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

- **Запаси**. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси щоквартально з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.

- **Судові розгляди.** Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія

переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.
- **Оцінка відстрочених податкових активів та зобов’язань** Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

## 5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи Компанії, які переважно, містять ліцензії на видобуток корисних копалин та програмне забезпечення, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести даний актив у майбутньому, та можуть бути достовірно оцінені. Всі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та бренди, створені всередині Компанії, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або іншу суму, яка використовується замість собівартості, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається в прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом розрахункових строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, властивих активу.

Розрахункові строки корисного використання нематеріальних активів за поточний та порівняльний періоди складають:

| Групи нематеріальних активів | Термін корисного використання |
|---|---|
| Ліцензії на видобуток корисних копалин | 10 - 20 років |
| Програмне забезпечення | 3 - 10 років |

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і, ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

**Основні засоби**

1 січня 2018 року Компанія переглянула метод обліку основних засобів після їх первісного визнання. Раніше Компанія оцінювала всі основні засоби з використанням моделі обліку за первісною вартістю, відповідно до якої після первісного визнання активу, класифікований як об'єкт основних засобів, відображався за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Компанія змінила метод обліку основних засобів, оскільки вважає, що модель переоцінки більш доречно відображає вплив на її фінансове становище. З 1 січня 2018 року основних засобів оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Зміна методу обліку було прийнято перспективним способом. Надалі, переоцінка повинна буде здійснюватися з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості.

Оцінка основних засобів проводилася незалежним оцінювачем ТОВ «Північно-східна консалтингова група».

Збільшення балансової вартості основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, визнається в іншому сукупному прибутку і акумулюється у власному капіталі за статтею «Капітал у дооцінках», крім тих випадків, коли таке збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно коректує раннє визнане в прибутку чи збитку зменшення від переоцінки цих же активів. Зменшення балансової вартості основних засобів відображається як зменшення капіталу у дооцінках, але не перевищуючи суму попередніх збільшень балансової вартості цих же активів. Вся решта суми зменшення балансової вартості активу відображається у звіті про сукупний дохід. Щороку різниця між амортизацією, розрахованої на основі переоцінений балансової вартості і відображеної в звіті про сукупний дохід, і амортизацією, розрахованої на основі первісної вартості активу, перекладається з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку. Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифіковується у нерозподілений прибуток.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на реконструкцію, модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на роботи, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коректуються за необхідністю.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

| Групи основних засобів | Термін корисного використання |
|---|---|
| Будівлі | 20 - 50 років |
| Передавальне обладнання | 25 - 50 років |
| Офісне обладнання | 3 – 10 років |
| Транспортні засоби | 8 – 10 років |
| Інші | 3 – 20 років |

Незавершене будівництво містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

**Розкривні роботи**

У рамках своєї гірничодобувної діяльності Компанія несе витрати на розкривні роботи як на етапі розробки, так і на етапі виробництва. Витрати на розкривні роботи, понесені на етапі розробки шахти до початку виробничої фази (підготовчі розкривні роботи), капіталізуються як частина вартості будівництва шахти та згодом амортизуються протягом її використання. Капіталізація витрат на розкривні роботи припиняється, коли шахту введено в експлуатацію і вона готова до використання, як це передбачалося керівництвом.

Розкривні роботи, що проводяться на етапі виробництва, обліковуються, як зазначено нижче. Після початку виробництва подальша розробка шахти може вимагати значних розкривних робіт, які за своїм характером є подібними до підготовчих розкривних робіт. Вартість таких розкривних робіт обліковується так само, як і підготовчих розкривних робіт (як зазначено вище).

Розкривні роботи, що проводяться на етапі виробництва, як правило, можуть створювати дві вигоди: одночасний видобуток сировини та поліпшення доступу до руди, яка буде видобута в майбутньому. У випадку, коли вигодою є продукція, вироблена протягом періоду, витрати на розкривні роботи продукції обліковуються як частина витрат на виробництво цієї продукції. Коли отримана вигода являє собою поліпшення (або отримання) доступу до руди, яку буде видобуто у майбутньому, витрати визнаються як довгострокові активи («розкривні роботи»), якщо виконуються такі умови:

- майбутні економічні вигоди (поліпшення доступу до руди) є ймовірними;
- можна точно визначити об'єм руди, доступ до якої буде отримано (поліпшено);
- витрати, пов'язані з поліпшенням доступу, можна точно оцінити

Якщо який-небудь з критеріїв не виконується, витрати на розкривні роботи відображаються у звіті про прибутки та збитки, як операційні витрати, коли вони понесені.

Розкривні роботи спочатку оцінюються за собівартістю, тобто накопиченими витратами, безпосередньо понесеними для здійснення діяльності з підготовки до видобутку, що покращує доступ до ідентифікованої руди, плюс прямі накладні витрати.

Розкривні роботи амортизуються виробничим методом, на протязі строку використання відповідного об'єму руди, який став доступний (або доступ до якого було поліпшено) в результаті таких розкривних робіт.

**Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість - нерухомість, що знаходиться в розпорядженні (власника або орендаря за договором фінансової оренди) з метою отримання орендних платежів або доходів від приросту вартості капіталу або того й іншого, але не для:

- використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, для адміністративних цілей; або
- продажу в ході звичайної господарської діяльності.

1 січня 2018 року Компанія переглянула метод обліку інвестиційної нерухомості після її первісного визнання. Раніше Компанія оцінювала інвестиційну нерухомість з використанням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення відповідно до вимог МСБО 16.

З 1 січня 2018 року інвестиційна нерухомість оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Дохід або збиток, що виникає від зміни справедливої вартості, включається в звіт про сукупний дохід за період, в якому він виникне.

Якщо інвестиційну нерухомість раніше оцінювалась за справедливою вартістю, вона повинна продовжувати оцінюватися за справедливою вартістю до моменту її вибуття (або до того, коли нерухомість не перестане відповідати критерію інвестиційної нерухомості), навіть якщо зіставні ринкові операції стають менш частими або ринкові ціни стають не такими доступними.

Переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості або з інвестиційної нерухомості може бути здійснене тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні. Зміна у використанні відбувається, коли нерухомість відповідає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості та існує свідчення зміни у використанні. Самі по собі, наміри управлінського персоналу стосовно використання нерухомості не забезпечують свідчення зміни у використанні.

**Зменшення корисності активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів.

Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) – найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Компанія визначила ОГГК як усю діяльність Компанії у цілому.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою

цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

**Фінансові інструменти**

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов’язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов’язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов’язання (або частини фінансового зобов’язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

**Операції в іноземних валютах**

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років, представлені таким чином:

| | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
|---|---|---|
| Долар США | 27,6883 | 28,0672 |
| Євро | 31,7141 | 33,4954 |

**Гроші та їх еквіваленти**

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

**Запаси**

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення і витрат, необхідних для здійснення продажу.

**Участь в об’єктах інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі**

Участь в об’єктах інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі, представлені інвестиціями Компанії у асоційовані підприємства.

Асоційованими є підприємства, на фінансову та операційну політику яких Компанія здійснює значний вплив, але при цьому Компанія не здійснює контроль або спільній контроль. Якщо Компанії належить від 20 до 50 відсотків прав голосування в підприємстві, то передбачається наявність значного впливу.

Частки в асоційованих підприємствах враховуються за методом участі у капіталі і при первісному визнанні відображаються за собівартістю з урахуванням витрат за угодою. У фінансової звітності Компанія відображає свою частку прибутку чи збитку і в іншому совокупному прибутку об’єктів інвестицій, які обліковуються методом участі у капіталі. Дана частка розраховується з урахуванням корегувань, потрібних для приведення облікової політики конкретного об’єкта у відповідність до облікової політики Компанії, починаючи з моменту виникнення значного впливу і до дати припинення цього значного впливу.

Коли частка Компанії у збитках об’єкта інвестицій, які обліковуються методом участі у капіталі, перевищує її частку участі в цьому об’єкті, балансова вартість цієї частки знижується до нуля і подальші збитки Компанією не визнаються, крім тих випадків, коли Компанія прийняла на себе зобов’язання по компенсації збитків цього об’єкта інвестицій, або здійснила виплати від його імені.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**Статутний капітал**

Статутний капітал класифікуються як власний капітал. Відповідно до статуту Компанії, з поправками та доповненнями для забезпечення діяльності підприємства, статутний капітал формується відповідно до чинного законодавства України.

**Додатковий капітал**

Додатковий капітал був сформований, переважно, у періоди до 1 січня 2015 року за рахунок безоплатної передачі державою, як власником Компанії, об'єктів житлового фонду, цехів водопостачання, об'єктів цивільної оборони, дороги, які не можуть бути передані до зареєстрованого капіталу Компанії через законодавчі обмеження. Залишок додаткового капіталу зменшується у разі уцінки та вибуття чи амортизації зазначених активів або зменшення їх корисності.

**Капітал у дооцінках**

Капітал у дооцінках формується при переоцінці основних засобів. При припиненні визнання активу частину резерву з переоцінки основних засобів, що належить до активів, які вибувають, перекласифікується в нерозподілений прибуток.

Якщо актив використовується, то переноситься частина фонду з переоцінки основних засобів. Сума перенесеного приросту є різницею між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на підставі його історичної вартості.

**Державне цільове фінансування**

Державне цільове фінансування первісно оцінюється за справедливою вартістю як дохід майбутніх періодів, якщо існує обґрунтована впевненість в тому, що таке цільове фінансування буде отримане і що Компанія виконає всі пов'язані з ними умови. Після первісного визнання державне цільове фінансування визнається в прибутку чи збитку за період в складі інших доходів на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу. Цільове фінансування, що надається для покриття понесених Компанією витрат, визнається в прибутку чи збитку за період на систематичній основі в складі інших доходів протягом тих періодів, в яких були визнані відповідні витрати.

**Виплати працівникам**

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Компанія здійснює відрахування Єдиного соціального внеску до Державного бюджету України, які розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми включаються до складу витрат у тім періоді, у якому вони виникли.

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, які провадяться державою працівникам Компанії, які працювали протягом певного часу у шкідливих для здоров'я умовах, як визначено нормативно - правовими актами України, і тому мають право виходу на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно - правовими актами України. Ці зобов'язання виплачуються за рахунок коштів, отриманих від операційної діяльності.

Чиста сума зобов'язання за цією державною пенсійною програмою з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками у зв'язку з наданими ними послугами у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення приведеної вартості зобов'язання. Приведена вартість зобов'язання з визначеними виплатами встановлюється шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів із застосуванням процентної ставки по корпоративних облігаціях високої категорії (а при відсутності активного ринку корпоративних облігацій - по державних облігаціях), які деноміновані в українській гривні і строки погашення яких приблизно співпадають зі строками відповідного пенсійного зобов'язання.

Актуарні прибутки або збитки, які виникли в результаті розрахунку зобов'язань, визнаються в складі сукупного доходу.

У випадку збільшення виплат по програмі частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, негайно визнається у звіті про прибутки та збитки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**Оренда**

На момент початку дії будь-якої угоди, Компанія проводить оцінку такої угоди на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують тоді, коли виконання договору залежить від використання конкретного активу, а договір дає право на використання активу.

Оренда, за умовами якої Компанія бере на себе практично всі ризики й отримує практично всі вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив визнається за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей: справедливій вартості або теперішній вартості мінімальних орендних платежів.

Після первісного визнання актив обліковується згідно з принципами обліку такого активу. Інші види оренди є операційною орендою й орендовані активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії. Платежі, здійснені згідно операційної оренди, визнаються у звіті про прибутки та збитки за прямолінійним методом протягом строку оренди. Отримані заохочувальні винагороди визнаються як частина орендних витрат протягом строку оренди.

Мінімальні орендні платежі, здійснені за договором фінансової оренди, розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожний період протягом строку оренди, створюючи постійну періодичну процентну ставку за залишковою сумою зобов'язання.

**Потенційні зобов'язання**

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

**Резерви**

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

**Дохід від договорів з клієнтами**

Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов’язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб’єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п’яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов’язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов’язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

*Змінна компенсація*

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

*Істотний компонент фінансування*

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

Компенсації принципалу і агенту

Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є принципалом, якщо вона контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтові. Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Компанія залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

**Податок на прибуток**

*Поточний податок*

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

*Відстрочений податок*

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку. Відстрочені податкові зобов’язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов’язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов’язання у господарській операції, яка не є об’єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов’язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов’язання в господарській операції, яка не є об’єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов’язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов’язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов’язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов’язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб’єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток Компанії у 2017-2018 роках застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов’язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов’язань.

## 6. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДІВ

У звіті за 2018 рік виправлено помилки, допущені при проведенні первинних документів у попередніх періодах. Вплив відповідних коригувань на фінансову звітність станом на 31 грудня 2017 року представлено наступним чином:

| 31.12.2017 | до коригування | коригування | після коригування |
|---|---|---|---|
| Основні засоби | 1 707 682 | (300) | 1 707 382 |
| Аванси видані | 48 690 | (16) | 48 674 |
| Статутний капітал | 466 090 | (300) | 465 790 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 71 081 | (4 132) | 66 949 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 236 621 | 449 | 1 237 070 |
| Інші поточні зобов'язання | 36 329 | 3 667 | 39 996 |

## 7. НОВІ СТАНДАРТИ І ИНТЕРПРЕТАЦИИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 16 «Договори оренди».

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКР 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду ». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання й розкриття інформації про оренду таі вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку у звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди як коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну й фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням у МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним

підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія. Якщо відповідь позитивна, то компанія відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження й оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

У деяких юрисдикціях сума зобов’язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. У поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов’язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

МСБО 23 «Витрати на позики».

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Також очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

- Поправки до МСФЗ 9 (випущені 12.10.2017 р. та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 19 «Зміни, скорочення та врегулювання пенсійного плану» (випущені 07.02.2018 року та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Поправки до Концептуальних основ фінансової звітності (випущені 29.03.2018 р. та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – Поправки до МСФЗ 3 (випущені 22.10.2018 року та діють по відношенню до придбань з початку річного звітного періоду, що починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – Поправки до МСБО 1 та МСФЗ 8 (випущені 31.10.2018 року та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- МСФЗ 17 «Страхові контракти». МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати.
- МСФЗ 11 «Спільна діяльність». Поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 8. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Дохід від реалізації ураново-оксидного концентрату власного виробництва | 3 779 502 | 3 127 614 |
| Дохід від перепродажу ураново-оксидного концентрату | 700 487 | 851 031 |
| Дохід від реалізації гафній-нікелевої лігатури | 101 933 | 91 292 |
| Інше | 47 124 | 23 624 |
| **РАЗОМ** | **4 629 046** | **4 093 561** |

Протягом звітного періоду сума авансів отриманих, визнаних в сумі доходу від реалізації, склала 3 507 270 тисяч гривень.

За географічними регіонами розподіл доходів має наступний вигляд:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Російська Федерація | 3 600 458 | 2 610 640 |
| Україна | 926 655 | 1 391 934 |
| Європа | 101 933 | 90 987 |
| **РАЗОМ** | **4 629 046** | **4 093 561** |

В розрізі найбільших покупців отриманий дохід подано таким чином:

| | Питома вага,% | | Сума доходу | |
|---|---|---|---|---|
| | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| АТ «ТВЕЛ» | 73% | 59% | 3 389 530 | 2 395 337 |
| ДП НАЕК «Енергоатом» | 19% | 33% | 880 212 | 1 368 005 |
| АТ «МЦОУ» | 5% | 5% | 210 928 | 215 303 |
| Інші покупці | 3% | 3% | 148 376 | 114 916 |
| **РАЗОМ** | **100%** | **100%** | **4 629 046** | **4 093 561** |

ДП НАЕК «Енергоатом» контролюється державою, тобто перебуває під спільним контролем з Компанією і тому вважається пов'язаною стороною.

У 2017 і 2018 роках відповідно до виконання контракту з АТ «ТВЕЛ» від 24.11.2015 №4 / 4675-Д-К на реалізацію ураново-оксидного концентрату (далі УОК), мало місце складання договорів від 20.07.2016 №8-020-SD-16-00478, від 11.12.2017 №8-020-SD-17-00763, від 23.11.2018 №8-020-SD-18-00955 з НАЕК «Енергоатом» на покупку раніше поставленого концентрату, який зберігається на складі Компанії, бо потребує особливих умов зберігання.

## 9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Сировина та матеріали | 2 140 815 | 1 769 950 |
| Оплата праці | 1 122 303 | 620 219 |
| Послуги сторонніх організацій | 693 405 | 632 073 |
| Амортизація | 284 537 | 89 278 |
| Плата за користування надрами та інші податки | 99 940 | 77 179 |
| Інші витрати | 76 781 | 77 700 |
| **РАЗОМ** | **4 417 781** | **3 266 399** |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Оплата праці | 53 087 | 26 315 |
| Банківські комісії | 8 660 | 10 432 |
| Послуги сторонніх організацій | 3 863 | 1 398 |
| Сировина та матеріали | 3 475 | 3 912 |
| Оренда та утримання приміщень | 242 | 843 |
| Амортизація | 185 | 556 |
| Інші витрати | 1 292 | 3 909 |
| **РАЗОМ** | **70 804** | **47 365** |

## 11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Послуги сторонніх організацій | 9 290 | 11 205 |
| Оплата праці | 1 541 | 1 060 |
| Сировина та матеріали | 351 | 288 |
| Інше | 3 169 | 3 407 |
| **РАЗОМ** | **14 351** | **15 960** |

## 12. ІНШІ ДОХОДИ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Амортизація державних грантів | 52 678 | 26 781 |
| Доходи від курсової різниці | 2 343 | - |
| Штрафи, пені, неустойки | 1 142 | 2 084 |
| Реалізація інших оборотних активів | - | 22 648 |
| Інше | 15 782 | 8 509 |
| **РАЗОМ** | **71 945** | **60 022** |

## 13. ІНШІ ВИТРАТИ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Оплата праці | 117 516 | 146 071 |
| Витрати на діяльність профспілки | 25 550 | 19 900 |
| Витрати на утримання об'єктів соціального призначення | 16 193 | 30 972 |
| Амортизація | 15 006 | 19 568 |
| Штрафи, пені, неустойки | 13 627 | 4 978 |
| Внески для покриття діяльності Концерну «Ядерне паливо» | 12 963 | 7 000 |
| Реалізація інших оборотних активів | 9 096 | - |
| Витрати на харчування співробітників | 442 | 16 777 |
| Інше | 52 619 | 52 020 |
| **РАЗОМ** | **262 962** | **297 286** |

Протягом 2017 року певні виробничі потужності Компанії перебували у незапланованому простої, тому витрати на амортизацію у сумі 11 619 тис. грн. та витрати на оплату праці у сумі 55 341 тис. грн. були віднесені до інших витрат.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи Компанії представлені доходами, отриманими за депозитами, які, переважно, розміщуються на умовах «Корпоративний овернайт».

За 2018 рік отримані фінансові доходи склали 6 290 тисяч гривень.

## 15. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Витрати на проценти за кредитами та позиками | 23 454 | 43 217 |
| Витрати від курсової різниці | - | 4 006 |
| **РАЗОМ** | **23 454** | **47 223** |

## 16. ВИГОДИ (ВИТРАТИ) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Поточні доходи (витрати) з податку на прибуток | (20 330) | (90 368) |
| Вплив відстрочених податків | 61 384 | (46) |
| **ВИГОДИ (ВИТРАТИ) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК** | **41 054** | **(90 414)** |

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток.
Нижче наведено податковий ефект змін тимчасових різниць, який відображено у звіті про фінансовий стан:

| | | Відображено у звіті про | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2018 | прибуток (збиток) | інший сукупний дохід | 31.12.2017 |
| Основні засоби | (67 959) | 61 456 | (128 790) | (625) |
| Нематеріальні активи | (117) | (88) | - | (29) |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 462 | 8 | - | 454 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 8 | 8 | - | - |
| **ЧИСТІ ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** | **(67 606)** | | | **(200)** |
| **ВИГОДИ / (ВИТРАТИ) З ВІДСТРОЧЕНОГО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК** | | **61 384** | **(128 790)** | |

| | | Відображено у звіті про | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2017 | прибуток (збиток) | інший сукупний дохід | 31.12.2016 |
| Основні засоби | (625) | (504) | - | (121) |
| Нематеріальні активи | (29) | 4 | - | (33) |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 454 | 454 | - | - |
| **ЧИСТІ ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** | **(200)** | | | **(154)** |
| **(ВИТРАТИ) З ВІДСТРОЧЕНОГО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК** | | **(46)** | **-** | |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

| ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар | Інші | Незавершені капітальні інвестиції | Разом |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сальдо, 31.12.2016 | 1 470 833 | 881 458 | 281 335 | 30 804 | 20 835 | 448 470 | 3 133 735 |
| Надходження | - | 31 816 | 3 897 | 1 814 | 2 348 | 81 401 | 121 276 |
| Передачі | 27 165 | - | - | - | - | (27 165) | - |
| Вибуття | (7) | (806) | (1 528) | (1 690) | (1 708) | - | (5 739) |
| Сальдо, 31.12.2017 | 1 497 991 | 912 468 | 283 704 | 30 928 | 21 475 | 502 706 | 3 249 272 |
| Корегування попереднього періоду | - | - | - | - | - | (300) | (300) |
| **Сальдо на 31.12.2017, скореговане** | **1 497 991** | **912 468** | **283 704** | **30 928** | **21 475** | **502 406** | **3 248 972** |
| Переведення з (до) інших активів | 3 681 | - | - | - | - | (1 553) | 2 128 |
| Переоцінка на 01.01.2018 | (257 246) | (534 532) | (93 629) | (17 441) | 232 | - | (902 616) |
| **Сальдо на 01.01.2018 переоцінене** | **1 244 426** | **377 936** | **190 075** | **13 487** | **21 707** | **500 853** | **2 348 484** |
| Надходження | | 111 679 | 5 412 | 5 172 | 5 412 | 47 862 | 175 537 |
| Передачі | 18 488 | - | - | - | - | (18 488) | - |
| Вибуття | (11 179) | (765) | - | (110) | (3 087) | - | (15 141) |
| Сальдо, 31.12.2018 | **1 251 735** | **488 850** | **195 487** | **18 549** | **24 032** | **530 227** | **2 508 880** |
| **НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС ТА ЗНЕЦІНЕННЯ** | | | | | | | |
| Сальдо, 31.12.2016 | (667 801) | (607 688) | (128 802) | (22 597) | (10 895) | - | (1 437 783) |
| Амортизація за рік | (39 123) | (50 982) | (14 445) | (2 789) | (2 063) | - | (109 402) |
| Вибуття | 6 | 788 | 1 412 | 1 690 | 1 699 | - | 5 595 |
| **Сальдо, 31.12.2017** | **(706 918)** | **(657 882)** | **(141 835)** | **(23 696)** | **(11 259)** | **-** | **(1 541 590)** |
| Переведення (з) до інших активів | (1 604) | - | - | - | - | - | (1 604) |
| Переоцінка на 01.01.2018 | 708 522 | 657 882 | 141 835 | 23 696 | 284 | - | 1 532 219 |
| **Сальдо на 01.01.2018 переоцінене** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(10 975)** | **-** | **(10 975)** |
| Надходження | (130 099) | (119 608) | (26 918) | (4 834) | (15 386) | - | (296 845) |
| Вибуття | 8 337 | 227 | - | 80 | 2 791 | - | 11 435 |
| Сальдо, 31.12.2018 | **(121 762)** | **(119 381)** | **(26 918)** | **(4 754)** | **(23 570)** | **-** | **(296 385)** |
| **ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ** | | | | | | | |
| Сальдо, 31.12.2016 | 803 032 | 273 770 | 152 533 | 8 207 | 9 940 | 448 470 | 1 695 952 |
| Сальдо, 31.12.2017 | 791 073 | 254 586 | 141 869 | 7 232 | 10 216 | 502 706 | 1 707 682 |
| **Сальдо, 31.12.2018** | **1 129 973** | **369 469** | **168 569** | **13 795** | **462** | **530 227** | **2 212 495** |

Станом на 1 січня 2018 року основні засоби були оцінені незалежним оцінювачем – ТОВ «Північно-східна консалтингова група» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №148/16 від 19.02.2016 року). Визнаний ефект переоцінки об'єктів основних засобів склав 629 603 тисячі гривень. Зміна вартості від переоцінки у сумі 252 459 тисяч гривень (знецінення) була відображена у звіті про прибуток (збиток) та 882 062 тисячі гривень (дооцінка) - у звіті про іншій сукупний дохід.

Якщо основні засоби були б відображені за первісною вартістю, то станом на 31 грудня 2018року вартість в звіті про фінансовий стан містила б наступні показники:

| | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар | Інше | Незавершені капітальні інвестиції | Разом |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Первісна вартість | 1 368 717 | 1 021 457 | 288 788 | 35 575 | 290 | 530 227 | 3 245 054 |
| Накопичений знос та знецінення | (608 403) | (704 095) | (155 259) | (26 264) | (285) | - | (1 494 306) |
| **ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ** | **760 314** | **317 362** | **133 529** | **9 311** | **5** | **530 227** | **1 750 748** |

## 18. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

**ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ**

| | Права користування природними ресурсами | Права на об'єкти промислової власності | Авторське право та суміжні з ним права | Інші нематеріальні активи | Разом |
|---|---|---|---|---|---|
| Сальдо, 31.12.2016 | 23 344 | 10 | 930 | 139 | 24 423 |
| Надходження | 15 201 | - | 56 | 32 | 15 289 |
| Вибуття | (98) | - | (5) | - | (103) |
| Сальдо, 31.12.2017 | 38 447 | 10 | 981 | 171 | 39 609 |
| Надходження | 52 | - | 1 613 | 22 | 1 687 |
| Вибуття | - | (10) | (86) | (39) | (135) |
| **Сальдо, 31.12.2018** | **38 499** | **-** | **2 508** | **154** | **41 161** |

**НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС ТА ЗНЕЦІНЕННЯ**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Сальдо, 31.12.2016 | (219) | (9) | (467) | (96) | (791) |
| Амортизація за рік | (1 505) | (1) | (112) | (22) | (1 640) |
| Вибуття | 98 | - | 5 | - | 103 |
| Сальдо, 31.12.2017 | (1 626) | (10) | (574) | (118) | (2 328) |
| Амортизація за рік | (2 077) | - | (276) | (22) | (2 375) |
| Вибуття | - | 10 | 86 | 36 | 132 |
| **Сальдо, 31.12.2018** | **(3 703)** | **-** | **(764)** | **(104)** | **(4 571)** |

**ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Сальдо, 31.12.2016 | 23 125 | 1 | 463 | 43 | 23 632 |
| Сальдо, 31.12.2017 | 36 821 | - | 407 | 53 | 37 281 |
| **Сальдо, 31.12.2018** | **34 796** | **-** | **1 744** | **50** | **36 590** |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 19. ІНВЕСТИЦІЇ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Частка у асоційованих підприємствах | 9 | 9 |
| Інші інвестиції | 135 | 135 |
| **РАЗОМ** | **144** | **144** |

Інвестиції в асоційовані підприємства представлені часткою володіння 40% статутного капіталу ТОВ «ЕКО» на кожну звітну дату. Інші інвестиції представлені володінням акцій ПрАТ «СК «Енергополіс», що не мають біржових котирувань та не надають Компанії контролю або суттєвого впливу на об'єкт інвестування.

## 20. ЗАПАСИ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Сировина, матеріали та запасні частини | 218 078 | 630 527 |
| Готова продукція та товари | 63 569 | 227 089 |
| Незавершене виробництво | 240 010 | 178 785 |
| **РАЗОМ** | **521 657** | **1 036 401** |

## 21. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| **Дебіторська заборгованість за податками** | | |
| Розрахунки за ПДВ | 281 104 | 270 986 |
| Інші податки та збори | 85 | 27 |
| **РАЗОМ** | **281 189** | **271 013** |

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| **Поточні податки та бюджетні платежі до сплати** | | |
| Плата за користування ресурсами | 23 115 | 20 441 |
| ПДФО | 6 406 | 6 388 |
| Екологічний податок | 3 095 | 3 727 |
| Інші податки і збори | 2 811 | 2 800 |
| **РАЗОМ** | **35 427** | **33 356** |

## 22. АВАНСИ ВИДАНІ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Аванси за товари | 212 405 | 36 503 |
| Інші аванси видані | 305 | 12 171 |
| **РАЗОМ** | **212 710** | **48 674** |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 23. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Торгова дебіторська заборгованість | 18 129 | 3 868 |
| Інша дебіторська заборгованість | 14 765 | 16 783 |
| **Дебіторська заборгованість, разом** | **32 894** | **20 651** |
| | | |
| Очікувані кредитні збитки | (2 566) | - |
| Резерв сумнівних боргів | - | (2 530) |
| **РАЗОМ** | **30 328** | **18 121** |

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (очікувані кредитні збитки) наведені нижче:

| | 2017 |
|---|---|
| Сальдо резерву на початок періоду | (111) |
| | |
| Збитки від знецінення | (2 419) |
| **САЛЬДО РЕЗЕРВУ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ** | **(2 530)** |

| | 2018 |
|---|---|
| Сальдо резерву на початок періоду | (2 530) |
| Коригування сальдо згідно МСФЗ 9 | - |
| **Скориговане сальдо на початок періоду** | **(2 530)** |
| | |
| Очікувані кредитні збитки | (36) |
| **САЛЬДО РЕЗЕРВУ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ** | **(2 566)** |

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості представлений у такий спосіб:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Термін виникнення до 30 днів | 20 740 | 5 573 |
| Термін виникнення до 31-60 днів | 93 | - |
| Термін виникнення до 61-180 днів | 351 | - |
| Термін виникнення до 181- 360 днів | 657 | - |
| Термін виникнення понад 1 рік | 11 053 | 15 078 |
| **Дебіторська заборгованість, разом** | **32 894** | **20 651** |

У розрізі валют дебіторська заборгованість подана:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Заборгованість в гривнях | 32 237 | 20 651 |
| Заборгованість в євро | 479 | - |
| Заборгованість в доларах США | 178 | - |
| **РАЗОМ** | **32 894** | **20 651** |

## 24. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Грошові кошти на поточних рахунках | 98 228 | **471 634** |
| Готівка | 11 | |
| **Грошові кошти та їх еквіваленти, разом** | **98 238** | **471 634** |
| | | |
| Очікувані кредитні збитки | (44) | - |
| **РАЗОМ** | **98 195** | **471 634** |

У складі грошових коштів на поточних рахунках відображені кошти, розміщені як депозити на умовах «Корпоративний овернайт» на суму 97 704 тисячі гривень. Під внеском "овернайт" визначають розміщення грошових коштів на термін, що не перевищує один банківський день (без урахування неробочих, вихідних, свят), а саме з кінця операційного банківського дня до 11-00 наступного робочого дня.

За користування депозитом банк виплачує відсотки в розмірі, встановленому банком в банківський день розміщення депозиту, залежно від вартості ресурсів у цей день. Отримані доходи за депозитами відображені як фінансові доходи у складі звіту про прибуток (збиток).

Зміни у резерві на знецінення грошових коштів та їх еквівалентів (очікувані кредитні збитки) наведені нижче:

| | **2018** |
|---|---|
| Сальдо резерву на початок періоду | - |
| Коригування сальдо згідно МСФЗ 9 | - |
| **Скориговане сальдо на початок періоду** | **-** |
| | |
| Очікувані кредитні збитки | (44) |
| Використання резерву сумнівних боргів | - |
| **САЛЬДО РЕЗЕРВУ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ** | **(44)** |

У розрізі валют грошові кошти Компанії та їх еквіваленти мають такий вигляд:

| | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
|---|---|---|
| Грошові кошти в доларах США | 10 622 | 467 589 |
| Грошові кошти в гривнях | 87 573 | 4 045 |
| **РАЗОМ** | **98 195** | **471 634** |

Грошові кошти на звітні дати розміщені у наступних банках України, ( не присвоєно рейтинг за міжнародною шкалою кредитних рейтингів):

| | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
|---|---|---|
| Грошові кошти в доларах США | 97 834 | 470 950 |
| Грошові кошти в гривнях* | 350 | 649 |
| **Грошові кошти на поточних рахунках*** | **98 184** | **471 599** |

*Суми наведено з урахуванням очікуваних кредитних збитків.

## 25. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Відповідно до Статуту Компанії зареєстрований статутний капітал становить 465 790 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017-2018 років. Збільшення статутного капіталу у 2017 році відбулося за рахунок внесення державою майна.

Додатковий капітал ,

Додатковий капітал був сформований, переважно, у періоди до 1 січня 2015 року за рахунок безоплатної передачі державою, як власником Компанії, основних засобів.

Розподіл чистого прибутку (дивіденди до сплати)

Відповідно до чинного законодавства Компанія повинна спрямувати частину чистого прибутку, розрахованого відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, до державного бюджету України у 2017-2018 роках у розмірі не менше 75% . Частина чистого прибутку визначається виходячи з обсягу чистого прибутку (доходу), розрахованого як підсумок суми чистого фінансового результату (прибутку) та суми капіталу в дооцінках, яка підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Чистий прибуток (збиток) | (293 476) | 388 936 |
| Використання дооцінки | - | - |
| **Разом чистий прибуток до розподілу** | **(293 476)** | **388 936** |
| **ДИВІДЕНДИ ДО СПЛАТИ** | **-** | **291 812** |

Невиплачені суми даних перерахувань відображаються у звіті про фінансовий стан Компанії як поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами станом на звітну дату.

Оголошена і виплачена до державного бюджету України частина прибутку Компанії наведена в примітці 32.

## 26. ДЕРЖАВНЕ ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

Компанія отримала державне цільове фінансування для придбання та будівництва основних засобів згідно проекту «Будівництво підприємства на основі Новокостянтинівського родовища уранових руд» та інших державних програм розвитку галузі виробництва ядерного палива в Україні. Сума державних грантів зменшується відповідно до амортизації придбаних активів із визнанням зменшення у доходах Компанії.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Державне цільове фінансування, довгострокова частина | 518 592 | 617 377 |
| Державне цільове фінансування, поточна частина | 47 662 | - |
| **РАЗОМ** | **566 254** | **617 377** |

## 27. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Кредити і позики | 165 320 | 236 120 |
| Зобов'язання за відсотками | 2 780 | 3 148 |
| **РАЗОМ** | **168 100** | **239 268** |

| Позичальник | Валюта | Номінальна відсоткова ставка | Строк погашення | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| АБ «Укргазбанк» | Гривні | 19% | 2019 | 168 100 | |
| АБ «Укргазбанк» | Гривні | 19% | 2018 | - | 239 268 |
| **РАЗОМ** | | | | **168 100** | **239 268** |

Станом на 31 грудня 2018 року банківські кредити були забезпечені заставою у формі майнових прав на отримання доходів за договорами продажу ураново-оксидного концентрату на суму 1 117 895 тисяч гривень ( станом на 31 грудня 2017 року - 2 771 537 тисяч гривень).

## 28. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Торгова кредиторська заборгованість за ураново-оксидний концентрат | 772 910 | 959 288 |
| Інша торгова кредиторська заборгованість | 249 114 | 277 782 |
| **РАЗОМ** | **1 022 024** | **1 237 070** |

Торгова кредиторська заборгованість за ураново-оксидний коніентрат сформувалася внаслідок операцій з викупу у НАЕК «Енергоатом» раніше проданої продукції.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

У розрізі валют кредиторська заборгованість подана наступним чином:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Заборгованість в гривнях | 955 484 | 1 172 032 |
| Заборгованість в доларах США | 55 992 | 65 038 |
| Заборгованість в євро | 10 548 | - |
| **РАЗОМ** | **1 022 024** | **1 236 621** |

## 29. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Розрахунками з оплати праці | 25 419 | 26 102 |
| Розрахунками зі страхування | 7 179 | 7 140 |
| Інші поточні зобов'язання | 6 958 | 6 754 |
| **РАЗОМ** | **39 556** | **39 996** |

## 30. ПОТОЧНІ ЗАБЕСПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення представлені резервом невикористаних відпусток:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Сальдо резерву на початок періоду | 78 867 | 55 226 |
| Створення резерву | 169 666 | 122 992 |
| Використання резерву | (145 073) | (99 351) |
| **САЛЬДО РЕЗЕРВУ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ** | **103 460** | **78 867** |

## 31. АВАНСИ ОДЕРЖАНІ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Аванси одержані за ураново-оксидний концентрат | 424 011 | 684 785 |
| Використання резерву | 338 | 589 |
| **РАЗОМ** | **424 349** | **685 374** |

## 32. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Кредити та позики | 168 100 | 239 268 |
| Заборгованість за розрахунками за дивідендами (передплачені дивіденди) | (27 518) | 136 686 |
| **РАЗОМ** | **140 582** | **375 954** |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

| | Кредити та позики | Заборгова ність за розрахунками за дивідендами |
|---|---|---|
| Сальдо, 31.12.2016 | 299 403 | 316 868 |
| Грошові потоки : | | |
| Отримання кредитів та позик | 2 069 616 | - |
| Повернення кредитів та позик | (2 127 576) | - |
| Виплата частини прибутку | - | (471 994) |
| Інші зміні | | |
| Відсотки сплачені | (45 392) | - |
| Відсотки нараховані | 43 217 | - |
| Оголошена частина прибутку | - | 291 812 |
| Сальдо, 31.12.2017 | 239 268 | 136 686 |
| Грошові потоки | | |
| Отримання кредитів та позик | 1 431 977 | - |
| Повернення кредитів та позик | (1 502 777) | - |
| Виплата частини прибутку | - | (164 204) |
| Інші зміні | | |
| Відсотки сплачені | 23 454 | - |
| Відсотки нараховані | (23 822) | - |
| Оголошена частина прибутку | - | - |
| **САЛЬДО, 31.12.2018** | **168 100** | **(27 518)** |

## 33. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

**Відносини контролю**

Як зазначено у примітці 1, Компанія знаходиться під контролем Міністерства палива та енергетики України, що є частиною Уряду України, і, відповідно, усі підприємства та установи, що контролюються державою або знаходяться під значним впливом держави, вважаються пов'язаними сторонами.

Компанія використала виключення з МСБУ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», згідно з яким Компанія має право не розкривати інформацію щодо розрахунків та операцій з пов'язаними сторонами, якщо такі сторони являють собою уряд, що контролює Компанію, та інші компанії, які контролює або на які має суттєвий вплив той самий уряд.

Одним з найбільших покупців компанії є державне підприємство НАЕК «Енергоатом», яке також контролюється державою, тобто перебуває під спільним контролем з Компанією і тому вважається пов'язаною стороною.

Залишки за операціями з НАЕК «Енергоатом» наступні:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 68 | 137 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 772 910 | 959 288 |
| Аванси одержані | 101 511 | - |

Операції з НАЕК «Енергоатом» за звітні роки подані таким чином:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Доходи отримані | 880 212 | 51 766 |
| Придбання активів | 869 058 | 959 288 |

**Винагорода основного керуючого персоналу**

У 2018 році витрати на винагороду основного керуючого персоналу Компанії складалися з поточної заробітної плати, премій та внесків до фондів соціального страхування у загальній сумі 11 122 тисячі гривень, кількість ключових керівників - 18 (у 2017 році -5 383 тисяч гривень, кількість ключових керівників - 18).

## 34. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

**Контрактні зобов'язання**

Зобов'язання з придбання

На 31 грудня 2018 року Компанія має зобов'язання придбати різні одиниці основних засобів на суму 48 351 тисяча гривень (на 31 грудня 2017 року – на суму 10 497 тисяч гривень).

**Умовні зобов'язання**

Судові процеси

Під час своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення всіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Поводження з радіоактивними відходами |

Певні об'єкти основного виробництва Компанії є радіоактивно забрудненими і мають бути ліквідовані після завершення строку експлуатації для уникнення шкоди навколишньому середовищу. Законодавство України не містить чіткого визначення джерел фінансування ліквідації радіоактивно-забруднених об'єктів. Керівництво вважає, що ліквідація буде проходити із залученням державного прямого або опосередкованого фінансування. На звітні дати відсутні затверджені програми, кошториси та строки очікуваної ліквідації об'єктів.

Зобов’язання по соціальних програмам.

Компанія здійснює відрахування до обов’язкових та добровільних соціальних програм. Соціальні об’єкти Компанії, а також місцеві соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні та, як правило, не обмежуються тільки працівниками. Компанія передала деякі види соціальної діяльності та соціальні об'єкти місцевим органам влади, однак управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати фінансування цих

соціальних програм в найближчому майбутньому. Такі затрати відносяться на витрати в тому році, в якому вони понесені.

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

Компанія уклала ряд договорів оренди нерухомості й передавальних пристроїв. Згідно з даними договорами майбутні мінімальні орендні платежі за неанульованою операційною орендою на наступний звітний період становлять:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Протягом одного року | - | - |
| Понад одного року, але не більше п'яти років | 698 | - |
| Понад п'ять років | 326 | 316 |
| **РАЗОМ** | **1 024** | **316** |

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала договори оренди нерухомості. Згідно з даними договорами майбутні мінімальні орендні платежі за неанульованою операційною орендою на наступний звітний період становлять:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Протягом одного року | - | - |
| Понад одного року, але не більше п'яти років | - | - |
| Понад п'ять років | 1 113 | 1 106 |
| **РАЗОМ** | **1 113** | **1 106** |

## 35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.
- Справедлива вартість кредитів, виданих Групою, та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не грунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

| 31 грудня 2018 | У звіті про фінансовий стан | Справедлива вартість | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Рівень 1 | Рівень 2 | Рівень 3 | Разом |
| **Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:** | | | | | |
| Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки | 1 682 268 | - | - | 1 682 268 | 1 682 268 |
| **Активи, справедлива вартість яких розкривається** | | | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 30 328 | - | - | 30 328 | 30 328 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 98 195 | - | 98 195 | - | 98 195 |
| **Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається** | | | | | |
| Кредити та позики | 168 100 | - | 168 100 | - | 168 100 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 022 024 | - | - | 1 022 024 | 1 022 024 |
| Інші поточні зобов'язання | 39 556 | - | - | 39 556 | 39 556 |

| 31 грудня 2017 | У звіті про фінансовий стан | Справедлива вартість | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Рівень 1 | Рівень 2 | Рівень 3 | Разом |
| **Активи, справедлива вартість яких розкривається** | | | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 18 121 | - | - | 18 121 | 18 121 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 471 634 | - | 471 634 | - | 471 634 |
| **Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається** | | | | | |
| Кредити та позики | 239 268 | - | 239 268 | - | 239 268 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 237 070 | - | - | 1 237 070 | 1 237 070 |
| Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами | 136 686 | - | - | 136 686 | 136 686 |
| Інші поточні зобов'язання | 39 996 | - | - | 39 996 | 39 996 |

Компанія утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

## 36. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія відстежує й управляє фінансовими ризиками, які виникають під час її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Основні фінансові зобов'язання Компанії містять кредити та позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торгова та інша дебіторська заборгованість, інвестиції і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів:

| | 31.12.2018 |
|---|---|
| **Фінансові активи** | |
| *Активи, оцінені за амортизованою вартістю* | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 30 328 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 98 195 |
| *Активи за справедливою вартістю* | |
| Інвестиції | 135 |
| **ФІНАНСОВІ АКТИВИ, РАЗОМ** | **128 658** |
| | |
| **Фінансові зобов'язання** | |
| *Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю* | |
| Кредити та позики | |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 168 100 |
| Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами | 1 022 024 |
| Інші поточні зобов'язання | 39 556 |
| **ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, РАЗОМ** | **1 229 680** |

| | 31.12.2017 |
|---|---|
| **Фінансові активи** | |
| *Активи, оцінені за амортизованою вартістю* | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 18 121 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 471 634 |
| *Активи за справедливою вартістю* | |
| Інвестиції | 135 |
| **ФІНАНСОВІ АКТИВИ РАЗОМ** | **489 890** |
| | |
| **Фінансові зобов'язання** | |
| *Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю* | |
| Кредити та позики | 239 268 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 237 070 |
| Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами | 136 686 |
| Інші поточні зобов'язання | 39 996 |
| **ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ** | **1 653 020** |

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків. Компанія схильна до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 30 328 | 18 121 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти* | 98 183 | 471 599 |
| **РАЗОМ** | **128 511** | **489 720** |

*Суми наведено за вирахуванням готівки

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику, пов'язаний з торговою та іншою дебіторською заборгованістю залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак менеджмент також розглядає фактори що можуть вплинути на кредитний ризик бази покупців Компанії, включаючи ризик дефолту галузі і країни, в якій покупець оперує, особливо в поточному економічному середовищі.

Більша частина доходу від реалізації Компанії відноситься до торгових операцій з трьома основними покупцями (примітка 8). Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та по інших фінансових інструментах. Компанія створює резерв очікуваних кредитних збитків корисності, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги, передоплати та інших активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені в таких банках як ПАТ АБ «Укргазбанк», АБ «Південний»,АТ КБ «Приватбанк» та інші, які не мають міжнародного рейтингу. Більша частина грошових коштів та їх еквівалентів розміщена у ПАТ АБ «Укргазбанк» який є державним банком.

**Валютний ризик**

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Група має фінансові інструменти.

У таблиці надані фінансові активи і зобов'язання Компанії у валюті станом на звітну дату:

| 31.12.2018 | UAH | USD | EUR | Разом |
|---|---|---|---|---|
| **Фінансові активи** | | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 29 671 | 178 | 479 | 30 328 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 87 573 | 10 622 | - | 98 195 |
| **ФІНАНСОВІ АКТИВИ РАЗОМ** | **117 244** | **10 800** | **479** | **128 523** |
| | | | | |
| **Фінансові зобов'язання** | | | | |
| Кредити та позики | 168 100 | - | - | 168 100 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 955 484 | 55 992 | 10 548 | 1 022 024 |
| Інші поточні зобов'язання | 39 556 | - | - | 39 556 |
| **ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ** | **1 163 140** | **55 992** | **10 548** | **1 229 680** |
| | | | | |
| **ЧИСТА ПОЗИЦІЯ** | **(1 045 896)** | **(45 192)** | **(10 069)** | **(1 101 157)** |

| 31.12.2017 | UAH | USD | EUR | Разом |
|---|---|---|---|---|
| **Фінансові активи** | | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 4 045 | 467 589 | - | 471 599 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 18 121 | - | - | 18 121 |
| **ФІНАНСОВІ АКТИВИ РАЗОМ** | **22 166** | **467 589** | **-** | **489 720** |
| | | | | |
| **Фінансові зобов'язання** | | | | |
| Кредити та позики | 239 268 | - | - | 239 268 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 172 032 | 65 038 | - | 1 237 070 |
| Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами | 136 686 | | | |
| Інші поточні зобов'язання | 36 329 | - | - | 36 329 |
| **ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ** | **1 584 315** | **65 038** | **-** | **1 512 667** |
| | | | | |
| **ЧИСТА ПОЗИЦІЯ** | **(1 562 149)** | **402 551** | **-** | **(1 022 947)** |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

У таблиці нижче наведені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5 % щодо відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки за грошовими статтями, вираженими в іноземній валюті, і коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткової зміни курсів валют.

| Вплив на прибуток до оподаткування і капітал | USD | EUR |
|---|---|---|
| **за рік, що закінчився 31.12.2018** | | |
| Збільшення валютного курсу на 5% | (2 260) | (503) |
| Зменшення валютного курсу на 5% | 2 260 | 503 |
| **за рік, що закінчився 31.12.2017** | | |
| Збільшення валютного курсу на 5% | 20 128 | - |
| Зменшення валютного курсу на 5% | (20 128) | - |

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так її в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

На кожну звітну дату очікувані платежі для погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів, представлені лише платежами строком до одного року. Крім того, не очікується, що грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями суттєво відрізнятимуться від їх балансової вартості.

**Управління капіталом**

Управлінських персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Компанії та довгостроковим інвестиційним планам, які фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутку. Компанія не має формальної політики управління капіталом.

## 37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 11 березня 2019 року, передбачено реорганізувати Державне підприємство «Східний гірничо збагачувальний комбінат» шляхом приєднання до Державного підприємства «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом».