

**Державне підприємство «Східний  
гірничо-збагачувальний комбінат»**

**Фінансова звітність  
за 2015, 2016 та 2017 роки**

*Ця фінансова звітність складається з 45 сторінок*

## **Зміст**

Звіти про фінансовий стан	3
Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	5
Звіти про власний капітал	6
Звіти про рух грошових коштів	7
Примітки до фінансової звітності	9
Звіт незалежних аудиторів	

*Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»  
Звіти про фінансовий стан на 1 січня 2015 р., 31 грудня 2015 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2017 р.*

тис. грн.	Примітка	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
<b>Активи</b>					
Основні засоби	8	<b>1,707,682</b>	1,695,952	1,718,236	1,687,320
Розкривні роботи		<b>130,613</b>	104,717	79,540	65,384
Нематеріальні активи		<b>37,281</b>	23,632	396	426
Інвестиційна нерухомість		<b>2,076</b>	2,179	2,233	2,270
Інвестиції	9	<b>144</b>	144	144	153
Відстрочені податкові активи	7	-	-	-	7,562
<b>Необоротні активи</b>		<b>1,877,796</b>	1,826,624	1,800,549	1,763,115
<b>Оборотні активи</b>					
Запаси	10	<b>1,036,401</b>	1,065,785	729,411	1,047,364
Торгова та інша дебіторська заборгованість		<b>18,121</b>	26,036	24,894	32,975
Дебіторська заборгованість за податками		<b>271,013</b>	328,481	39,424	1,246
Аванси видані	11	<b>48,690</b>	17,008	7,795	7,184
Передплачений податок на прибуток		<b>8,524</b>	-	1,640	1,629
Банківські депозити		-	16,315	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	<b>471,634</b>	663	10,855	665
<b>Оборотні активи</b>		<b>1,854,383</b>	1,454,288	814,019	1,091,063
<b>Всього активів</b>		<b>3,732,179</b>	3,280,912	2,614,568	2,854,178

*Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»*  
*Звіти про фінансовий стан на 1 січня 2015 р., 31 грудня 2015 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2017 р.*  
*(продовження)*

тис. грн.	Примітка	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
<b>Власний капітал</b>					
Статутний капітал		<b>466,090</b>	447,673	447,673	405,621
Додатковий капітал		<b>130,930</b>	130,790	132,563	128,958
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		<b>71,081</b>	(26,160)	(184,936)	(189,120)
<b>Всього власного капіталу</b>	13	<b>668,101</b>	552,303	395,300	345,459
<b>Зобов'язання</b>					
Державне цільове фінансування	18	<b>617,377</b>	644,158	694,511	733,200
Відстрочені податкові зобов'язання	7	<b>200</b>	154	162	-
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>617,577</b>	<b>644,312</b>	<b>694,673</b>	<b>733,200</b>
Короткострокові кредити	14	<b>239,268</b>	299,403	225,420	566,750
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	<b>1,236,621</b>	1,291,990	263,672	319,169
Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами	13(б)	<b>136,686</b>	316,868	1,856	-
Поточні податки та бюджетні платежі до сплати		<b>33,356</b>	26,862	23,040	69,834
Поточні забезпечення	15	<b>78,867</b>	55,226	40,878	39,642
Податок на прибуток до сплати		-	66,978	-	-
Аванси одержані	17	<b>685,374</b>	687	937,557	748,507
Інші поточні зобов'язання		<b>36,329</b>	26,283	32,172	31,617
<b>Всього короткострокових зобов'язань</b>		<b>2,446,501</b>	2,084,297	1,524,595	1,775,519
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>3,064,078</b>	2,728,609	2,219,268	2,508,719
<b>Всього власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>3,732,179</b>	3,280,912	2,614,568	2,854,178

**Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»**

Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за роки,  
що закінчилися 31 грудня 2015 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2017 р.

тис. грн.	Примітка	2017	2016	2015
Дохід від реалізації	4	4,093,561	4,206,519	2,844,540
Собівартість реалізації	5(б)	(3,266,399)	(3,248,285)	(2,486,942)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>827,162</b>	<b>958,234</b>	<b>357,598</b>
Інші доходи	5(а)	60,022	61,609	60,010
Витрати на збут		(15,960)	(9,232)	(1,419)
Адміністративні витрати	5(в)	(47,365)	(40,494)	(42,382)
Інші витрати	5(г)	(297,286)	(234,271)	(208,706)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>		<b>526,573</b>	<b>735,846</b>	<b>165,101</b>
Фінансові витрати	6	(47,223)	(96,102)	(146,426)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>		<b>479,350</b>	<b>639,744</b>	<b>18,675</b>
Витрати з податку на прибуток	7	(90,414)	(111,038)	(7,724)
<b>Чистий фінансовий результат та всього сукупного доходу за рік</b>		<b>388,936</b>	<b>528,706</b>	<b>10,951</b>

Фінансова звітність була погоджена керівництвом 18 жовтня 2018 року і підписана від імені:

Голобородько І.В.

В.о. генерального директора



Мартинено О.В.

Головний бухгалтер

(підпис)

*Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»  
Звіти про власний капітал за 2015, 2016 та 2017 роки*

тис. грн	Примітка	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
<b>Залишок на 1 січня 2015 р.</b>		405,621	128,958	(189,120)	345,459
<b>Сукупний дохід за звітний період</b>					
Чистий фінансовий результат		-	-	10,951	10,951
<b>Всього сукупний дохід за рік</b>		-	-	10,951	10,951
<b>Операції з учасниками</b>					
Розподіл частини чистого прибутку	13	-	-	(1,990)	(1,990)
Збільшення статутного капіталу	13	42,052	-	-	42,052
<b>Всього операції з учасниками</b>		42,052	-	(1,990)	40,062
Інші зміни в капіталі		-	3,605	(4,777)	(1,172)
<b>Залишок на 31 грудня 2015 р.</b>		447,673	132,563	(184,936)	395,300
<b>Сукупний дохід за звітний період</b>					
Чистий фінансовий результат		-	-	528,706	528,706
<b>Всього сукупний дохід за рік</b>		-	-	528,706	528,706
<b>Операції з учасниками</b>					
Розподіл частини чистого прибутку	13	-	-	(371,885)	(371,885)
<b>Всього операції з учасниками</b>		-	-	(371,885)	(371,885)
Інші зміни		-	(1,773)	1,955	182
<b>Залишок на 31 грудня 2016 р.</b>		447,673	130,790	(26,160)	552,303
<b>Сукупний дохід за звітний період</b>					
Чистий фінансовий результат		-	-	388,936	388,936
<b>Всього сукупний дохід за рік</b>		-	-	388,936	388,936
<b>Операції з учасниками</b>					
Розподіл частини чистого прибутку	13	-	-	(291,812)	(291,812)
Збільшення статутного капіталу	13	18,417	-	-	18,417
<b>Всього операції з учасниками</b>		18,417	-	(291,812)	(273,395)
Інші зміни		-	140	117	257
<b>Залишок на 31 грудня 2017 р.</b>		466,090	130,930	71,081	668,101

*Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»  
Звіти про рух грошових коштів за 2015, 2016 та 2017 роки*

тис. грн	Примітка	2017	2016	2015
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Чистий фінансовий результат		<b>388,936</b>	528,706	10,951
Витрати з податку на прибуток	7	<b>90,414</b>	111,038	7,724
<i>Коригування на:</i>				
Амортизацію		<b>120,775</b>	121,179	118,314
Списання інвестицій		-	-	9
Збиток від продажу необоротних активів		<b>144</b>	473	587
Зміну резерву невикористаної відпустки	15	<b>23,641</b>	14,348	1,236
Збиток від курсових різниць		<b>4,006</b>	20,290	55,900
Державному цільовому фінансуванню		<b>(26,781)</b>	(50,353)	(38,689)
Відсоткові витрати	6	<b>43,217</b>	75,812	90,526
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності до руху у робочому капіталі</b>				
		<b>644,352</b>	821,493	246,558
<i>Зміна у:</i>				
Торговій та іншій дебіторській заборгованості		<b>7,915</b>	(1,142)	7,947
Авансах виданих		<b>(31,682)</b>	(9,213)	(611)
Запасах		<b>29,384</b>	(336,374)	317,953
Дебіторській заборгованості за податками		<b>57,468</b>	(289,057)	(38,178)
Авансах отриманих		<b>684,687</b>	(936,870)	189,050
Торговій та іншій кредиторській заборгованості		<b>(59,118)</b>	1,010,887	(85,398)
Інших поточних зобов'язаннях		<b>10,046</b>	(5,889)	555
Зобов'язаннях з податків, інших ніж податок на прибуток		<b>6,494</b>	3,822	(46,794)
<b>Грошові кошти отримані в результаті операційної діяльності</b>				
		<b>1,349,546</b>	257,657	591,082
Податок на прибуток сплачений		<b>(165,870)</b>	(42,428)	(11)
Виплата відсотків за позиками		<b>(45,392)</b>	(78,134)	(114,254)
<b>Чисті грошові кошти отримані в результаті операційної діяльності</b>				
		<b>1,138,284</b>	137,095	476,817

*Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»*  
*Звіти про рух грошових коштів за 2015, 2016 та 2017 роки*

тис. грн	Примітка	2017	2016	2015
<b>Грошові кошти використані в результаті інвестиційної діяльності</b>				
Придбання основних засобів		(102,859)	(92,327)	(100,023)
Придбання нематеріальних активів		(15,289)	(23,590)	(76)
Зняття (розміщення) депозиту		16,315	(16,315)	-
Затрати на розкривні роботи		(35,526)	(31,810)	(21,755)
<b>Чисті грошові кошти використані в результаті інвестиційної діяльності</b>		<b>(137,359)</b>	<b>(164,042)</b>	<b>(121,854)</b>
<b>Грошові кошти отримані (використані) в результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від кредитів та позик	14(б)	2,069,616	1,570,153	834,975
Погашення кредитів та позик	14(б)	(2,127,576)	(1,496,525)	(1,179,748)
Виплати частини чистого прибутку	14(б)	(471,994)	(56,873)	-
<b>Чисті грошові кошти використані в результаті інвестиційної діяльності</b>		<b>(529,954)</b>	<b>16,755</b>	<b>(344,773)</b>
<b>Чисте збільшення у грошових коштах та еквівалентах</b>		<b>470,971</b>	<b>(10,192)</b>	<b>10,190</b>
Грошові кошти та еквіваленти на 1 січня		663	10,855	665
<b>Грошові кошти та еквіваленти на 31 грудня</b>	12	<b>471,634</b>	<b>663</b>	<b>10,855</b>



## **1. Загальна інформація**

### **(а) Умови здійснення діяльності в Україні**

Діяльність Державного підприємства «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – «Компанія») переважно здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Починаючи з 2014 року, економічна ситуація в Україні істотно погіршилася внаслідок зниження обсягів торгівлі з Російською Федерацією та військової напруженості в Східній Україні. Незважаючи на те, що в 2016-2017 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України («НБУ») і загальне поживлення ділової активності.

У 2016 та 2017 рр. НБУ зняв деякі обмеження на операції з обміну валюти, запроваджені в 2014-2015 рр. 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 і поступову лібералізацію енергетичного сектора).

У серпні 2017 року Moody's підвищило кредитний рейтинг України до Сaa2 з «позитивним» прогнозом, що було пов'язано з недавніми державними реформами і поліпшенням міжнародних відносин. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ та інших чинників.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, 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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

## **(б) Організаційна структура та діяльність**

Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» 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 створенні виробництва 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 вихід 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 переважно в Україні, до Російської Федерації та закордон. Станом на 31 грудня 2017 року, Компанія має наступні спеціальні дозволи на видобування урану:

<b>Назва родовища</b>	<b>Місцезнаходження</b>	<b>Площа, га</b>	<b>Термін дії</b>
Центральне	Кіровоградська область	121.2	30 травня 2037 р.
Мічуринське	Кіровоградська область	40.7	30 травня 2032 р.
Новоконстантинівське	Кіровоградська область	189.0	12 серпня 2036 р.
Ватутінське	Кіровоградська область	34.9	3 червня 2037 р.

Єдиним власником Компанії є держава.

## **2. Основа представлення фінансової звітності**

### **(а) Підтвердження відповідності**

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною згідно з вимогами МСФЗ, та МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" був застосований у процесі переходу на МСФЗ.

Компанія розпочала підготовку своєї фінансової звітності відповідно до МСФЗ з 1 січня 2015 року. До 1 січня 2015 року Компанія використовувала Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (П(с)БО) як основу для складання фінансової звітності. Компанія продовжувала готувати свою фінансову звітність згідно з П(с)БО за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 року, 31 грудня 2016 року, 31 грудня 2017 року і 31 грудня 2018

року. Починаючи з 1 грудня 2019 року, Компанія припинить підготовку фінансової звітності згідно з П(с)БО.

Пояснення того, як перехід на МСФЗ вплинув на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії, наведено в Примітці 24.

**(б) Основа оцінки**

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

**(в) Управління ліквідністю**

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає спроможність Компанії реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 592,118 тис. грн. Керівництво вважає, що майбутні надходження за укладеними договорами реалізації ураново-оксидного концентрату дозволять Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Крім того, ядерна енергетика є одним із стратегічних напрямів розвитку промисловості України тому керівництво Компанії вважає, що, при необхідності, фінансова допомога може бути надана державою.

Керівництво вважає, що Компанія володіє достатніми ресурсами для продовження діяльності впродовж, щонайменше, дванадцяти місяців з дати цієї звітності. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки сталого розвитку і зростання бізнесу Компанії і припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним при складанні цієї фінансової звітності.

**(г) Функціональна валюта та валюта подання**

Національною валютою України є українська гривня (гривня), яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій представлені показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, представлена у гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

### **3. Використання оцінок і суджень**

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про припущення та невизначеності по відношенню до розрахункових оцінок, які пов'язані із значним ризиком того, що у наступному звітному році знадобляться суттєві коригування даних, представлені таким чином:

- Примітка 21(в) – зобов'язання з ліквідації основних засобів.

Інформація про важливі судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та які можуть призвести до суттєвого коригування даних звітності, висвітлена у таких примітках:

- Примітка 2(в) – управління ліквідністю;
- Примітка 4(б) – операції з продажу продукції без фактичного відвантаження покупцю;
- Примітка 4(в) – визнання доходу від операцій купівлі-продажу уранового оксидного концентрату з ДП «НАЕК «Енергоатом».

#### ***Основні засоби, закріплені на праві господарського відання***

Відповідно до чинного законодавства практично всі основні засоби закріплені за Компанією на праві господарського відання. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Компанія вільно використовує активи у своїй господарській діяльності та несе ризик їх випадкового знищення або пошкодження. Відсутні спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, а Компанія підтримує їх належний функціональний стан за власні кошти.

Об'єкти основних засобів, що були закріплені за Компанією на праві господарського відання, відповідають визначенню основних засобів, так як використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

#### ***Визначення справедливої вартості***

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу чи зобов'язання Компанія використовує, наскільки це можливо, ринкову інформацію. Справедлива вартість може бути віднесена до різних рівнів ієрархії джерел справедливої вартості на основі вхідної інформації, що використовується в оцінці:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки;
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирування цін, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- *Рівень 3:* оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні дані, які використовуються для визначення справедливої вартості активу чи зобов'язання, віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, тоді справедлива вартість має бути віднесена до найнижчого рівня вхідних даних, що є суттєвим для загального визначення.

#### 4. Дохід від реалізації

тис. грн.	2017	2016	2015
Дохід від реалізації ураново-оксидного концентрату власного виробництва	3,127,614	2,602,428	2,808,781
Дохід від перепродажу ураново-оксидного концентрату	851,031	1,526,086	-
Дохід від реалізації гафній-нікелевої лігатури	91,292	54,324	20,618
Інші доходи	23,624	23,681	15,141
<b>Разом</b>	<b>4,093,561</b>	<b>4,206,519</b>	<b>2,844,540</b>

##### (а) Основні покупці

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2017 році двом найбільшим покупцям, АТ «ТВЕЛ» (Російська Федерація) та НАЕК «Енергоатом», склали близько 77% від загального доходу від реалізації Компанії (2016 р.: 93%, 2015 р.: 99%).

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

##### (б) Визнання доходу від реалізації продукції, яка не була відвантажена

Частина продукції, яка вимагає особливих умов зберігання, була продана Компанією державному підприємству НАЕК «Енергоатом», та не відвантажена покупцю, а залишалася на складі Компанії, що має відповідний дозвіл на роботи із закритими джерелами іонізуючого випромінювання. Така процедура передбачена умовами договору, укладеного між Компанією та державним підприємством НАЕК «Енергоатом».

Керівництво Компанії дійшло висновку, що всі необхідні умови для визнання доходу від реалізації були виконані, незважаючи на відсутність фізичного переміщення продукції від Компанії до покупця, тому дохід від реалізації такої продукції було визнано у повному обсязі.

##### (в) Визнання доходу від операцій купівлі-продажу уранового оксидного концентрату з ДП «НАЕК «Енергоатом»

В 2016 та 2017 роках для виконання контракту з АТ «ТВЕЛ» від 24.11.2015 № 4/4675-Д-К на реалізацію уранового оксидного концентрату (далі – УОК), мало місце укладання договорів від 11.03.2016 № 8-020-SD-16-00422, від 20.07.2016 № 8-020-SD-16-00478, від 11.12.2017 № 8-020-SD-17-00763 з ДП «НАЕК «Енергоатом» на купівлю раніше поставленого УОК, який зберігається на складі з особливими умовами зберігання Компанії.

Керівництво визначило, що Компанія діяла в цих операціях як принципал, а не як агент, тому дохід від реалізації було визнано у повній сумі.

## 5. Доходи та витрати

### (а) Інші доходи

тис. грн.	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Державне цільове фінансування	26,781	50,353	38,689
Реалізація інших оборотних активів	22,648	-	1,313
Штрафи, пені, неустойки	2,084	646	9
Інші доходи	8,509	10,610	19,999
<b>Разом</b>	<b>60,022</b>	<b>61,609</b>	<b>60,010</b>

### (б) Собівартість реалізації

тис. грн.	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Зміна запасів (готової продукції та незавершеного виробництва)	237,051	(459,649)	176,806
Сировина та матеріали	1,532,899	2,296,392	1,009,140
Послуги сторонніх організацій	632,073	616,857	553,124
Оплата праці	620,219	547,256	518,223
Амортизація	89,278	105,376	101,361
Плата за користування надрами та інші податки	77,179	74,700	72,684
Інше	77,700	67,353	55,604
<b>Разом</b>	<b>3,266,399</b>	<b>3,248,285</b>	<b>2,486,942</b>

### (в) Адміністративні витрати

тис. грн.	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Оплата праці	26,315	23,523	28,224
Банківські комісії	10,432	5,445	6,101
Амортизація	556	560	715
Інше	10,062	10,966	7,342
<b>Разом</b>	<b>47,365</b>	<b>40,494</b>	<b>42,382</b>

**(г) Інші витрати**

тис. грн.	2017	2016	2015
Оплата праці	<b>146,071</b>	81,503	88,627
Витрати на утримання об'єктів соціального призначення	<b>30,972</b>	25,137	22,221
Витрати на утримання профспілки	<b>19,900</b>	15,545	12,800
Витрати на харчування співробітників	<b>16,777</b>	12,961	11,858
Внески для покриття діяльності Концерну «Ядерне паливо»	<b>7,000</b>	5,417	4,381
Амортизація	<b>19,568</b>	8,202	8,496
Штрафи, пені, неустойки	<b>4,978</b>	13,257	1,497
Інше	<b>52,020</b>	72,249	58,826
<b>Разом</b>	<b>297,286</b>	234,271	208,706

Протягом 2017 року певні виробничі потужності Компанії перебували у незапланованому простой, тому витрати на амортизацію у сумі 11,619 тис. грн. та витрати на оплату праці у сумі 85,341 тис. грн. були віднесені до інших витрат.

**(д) Витрати на оплату праці**

тис. грн.	2017	2016	2015
Заробітна плата	<b>651,957</b>	541,926	451,603
Нарахування на заробітну плату	<b>142,920</b>	111,696	184,328
<b>Разом</b>	<b>794,877</b>	653,622	635,931

Витрати на оплату праці були включені у такі статті звітів про прибутки або збитки та інший сукупний дохід

тис. грн.	Примітка	2017	2016	2015
Собівартість реалізації	5(б)	<b>620,219</b>	547,256	518,223
Витрати на збут		<b>2,272</b>	1,340	857
Адміністративні витрати	5(в)	<b>26,315</b>	23,523	28,224
Інші витрати	5(г)	<b>146,071</b>	81,503	88,627
<b>Разом</b>		<b>794,877</b>	653,622	635,931

**6. Фінансові витрати**

тис. грн.	2017	2016	2015
Відсоткові витрати за банківськими кредитами	<b>43,217</b>	75,812	90,526
Чисті збитки від курсових різниць	<b>4,006</b>	20,290	55,900
<b>Разом</b>	<b>47,223</b>	96,102	146,426

## 7. Податок на прибуток

### (а) Суми, визнані у прибутку або збитку

Ставка податку на прибуток в Україні у 2015, 2016 та 2017 роках становила 18%.

Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

тис. грн.	2017	2016	2015
<b>Витрати з податку на прибуток</b>			
Поточний податок на прибуток	90,368	111,046	-
Відстрочений податок на прибуток	46	(8)	7,724
<b>Разом</b>	<b>90,414</b>	<b>111,038</b>	<b>7,724</b>

### (б) Узгодження ефективної ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена таким чином:

тис. грн.	2017	%	2016	%	2015	%
Прибуток до оподаткування	479,350	100.0	639,744	-	18,675	100.0
Податок на прибуток за діючою ставкою	86,283	18.0	115,154	18.0	3,362	18.0
Витрати, що не зменшують об'єкт оподаткування	4,131	0.9	(4,116)	(0.6)	4,362	23.4
Витрати з податку на прибуток	90,414	18.9	111,038	17.4	7,724	41.4

### (в) Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені наступним чином:

тис. грн.	Активи		Зобов'язання		Чиста вартість	
	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Основні засоби	-	-	(625)	(121)	(625)	(121)
Нематеріальні активи	-	-	(29)	(33)	(29)	(33)
Резерв сумнівних боргів	454	-	-	-	454	-
Чисті податкові активи/(зобов'язання)	454	-	(654)	(154)	(200)	(154)



Відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені наступним чином:

	Активи		Зобов'язання		Чиста вартість	
	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
тис. грн.						
Основні засоби	-	426	(115)	-	(115)	426-
Нематеріальні активи	-	-	(47)	-	(47)	-
Резерв невикористаних відпусток	-	7,136	-	-	-	7,136
Чисті податкові активи/(зобов'язання)	-	7,562	(162)	-	(162)	7,562

**(г) Зміни у визнаних відстрочених податкових балансах**

Зміни у визнаних відстрочених податкових балансах за роки, що закінчилися грудня 2017 року, 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року, були визнані у складі прибутку або збитку.

## 8. Основні засоби

тис. грн.	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
Сальдо на 1 січня 2015 р.	1,323,035	786,101	280,605	24,013	17,272	483,191	2,914,217
Надходження	-	37,742	2,522	7,151	2,926	91,734	142,075
Передачі	89,483	-	-	-	-	(89,483)	-
Вибуття	(421)	(2,910)	(960)	(981)	(1,089)	-	(6,361)
<b>Сальдо на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>1,412,097</b>	<b>820,933</b>	<b>282,167</b>	<b>30,183</b>	<b>19,109</b>	<b>485,442</b>	<b>3,049,931</b>
Надходження	-	62,600	807	2,398	3,141	23,381	92,327
Передачі	60,353	-	-	-	-	(60,353)	-
Вибуття	(1,617)	(2,075)	(1,639)	(1,777)	(1,415)	-	(8,523)
<b>Сальдо на 31 грудня 2016 р.</b>	<b>1,470,833</b>	<b>881,458</b>	<b>281,335</b>	<b>30,804</b>	<b>20,835</b>	<b>448,470</b>	<b>3,133,735</b>
Надходження	-	<b>31,816</b>	<b>3,897</b>	<b>1,814</b>	<b>2,348</b>	<b>81,401</b>	<b>121,276</b>
Передачі	<b>27,165</b>	-	-	-	-	<b>(27,165)</b>	-
Вибуття	(7)	<b>(806)</b>	<b>(1,528)</b>	<b>(1,690)</b>	<b>(1,708)</b>	-	<b>(5,739)</b>
<b>Сальдо на 31 грудня 2017 р.</b>	<b>1,497,991</b>	<b>912,468</b>	<b>283,704</b>	<b>30,928</b>	<b>21,475</b>	<b>502,706</b>	<b>3,249,272</b>
<b>Амортизація</b>							
Сальдо на 1 січня 2015 р.	599,579	498,597	100,217	19,447	9,057	-	1,226,897
Амортизація за рік	33,008	56,733	15,876	2,905	2,050	-	110,572
Вибуття	(352)	(2,560)	(792)	(981)	(1,089)	-	(5,774)
<b>Сальдо на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>632,235</b>	<b>552,770</b>	<b>115,301</b>	<b>21,371</b>	<b>10,018</b>	-	<b>1,331,695</b>
Амортизація за рік	36,716	56,993	15,140	2,997	2,292	-	114,138
Вибуття	(1,150)	(2,075)	(1,639)	(1,771)	(1,415)	-	(8,050)
<b>Сальдо на 31 грудня 2016 р.</b>	<b>667,801</b>	<b>607,688</b>	<b>128,802</b>	<b>22,597</b>	<b>10,895</b>	-	<b>1,437,783</b>
Амортизація за рік	<b>39,123</b>	<b>50,982</b>	<b>14,445</b>	<b>2,789</b>	<b>2,063</b>	-	<b>109,402</b>
Вибуття	(6)	<b>(788)</b>	<b>(1,412)</b>	<b>(1,690)</b>	<b>(1,699)</b>	-	<b>(5,595)</b>
<b>Сальдо на 31 грудня 2017 р.</b>	<b>706,918</b>	<b>657,882</b>	<b>141,835</b>	<b>23,696</b>	<b>11,259</b>	-	<b>1,541,590</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>							
Сальдо на 1 січня 2015 р.	723,456	287,504	180,388	4,566	8,215	483,191	1,687,320
Сальдо на 31 грудня 2015 р.	779,862	268,163	166,866	8,812	9,091	485,442	1,718,236
Сальдо на 31 грудня 2016 р.	803,032	273,770	152,533	8,207	9,940	448,470	1,695,952
Сальдо на 31 грудня 2017 р.	<b>791,073</b>	<b>254,586</b>	<b>141,869</b>	<b>7,232</b>	<b>10,216</b>	<b>502,706</b>	<b>1,707,682</b>

## 9. Інвестиції

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Частка у асоційованих підприємствах	9	9	9	9
Інші інвестиції	135	135	135	144
<b>Разом</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>153</b>

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

## 10. Запаси

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Сировина, матеріали та запасні частини	630,527	427,663	552,067	692,155
Готова продукція та товари	227,089	481,809	36,655	212,662
Незавершене виробництво	178,785	156,313	140,689	142,547
<b>Разом</b>	<b>1,036,401</b>	<b>1,065,785</b>	<b>729,411</b>	<b>1,047,364</b>

## 11. Аванси видані

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Аванси видані за товари	36,503	11,618	7,179	6,973
Інші аванси видані	12,187	5,390	616	211
<b>Разом</b>	<b>48,690</b>	<b>17,008</b>	<b>7,795</b>	<b>7,184</b>

## 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
АБ «Укргазбанк»	470,950	248	4,830	20
ПАТ «Діамантбанк»	-	-	5,590	203
Інші банки	684	415	435	442
<b>Разом</b>	<b>471,634</b>	<b>663</b>	<b>10,855</b>	<b>665</b>

Грошові кошти на звітні дати розміщені у банках України, яким не присвоєно рейтинг за міжнародною шкалою кредитних рейтингів.

Інформація про кредитний і валютний ризики Компанії, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, наведена у Примітці 19.

### **13. Власний капітал та зобов'язання**

#### **(а) Статутний капітал**

Відповідно до Статуту Компанії зареєстрований статутний капітал становить 466,090 тис. грн станом на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 447,673 тис. грн; 31 грудня 2015 р.: 447,673 тис. грн; 1 січня 2015 р.: 405,621 тис. грн). Збільшення статутного капіталу у 2015, 2016 та 2017 роках відбулося за рахунок внесення державою майна.

#### **(б) Частина чистого прибутку до державного бюджету**

Відповідно до чинного законодавства Компанія повинна спрямувати частину чистого прибутку, розрахованого відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, до державного бюджету України у розмірі не менше 75% (2016 р.: 75%; 2015 р.: 15%).

Невиплачені суми даних перерахувань відображаються у звіті про фінансовий стан Компанії як поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами станом на 31 грудня 2017, 2016 та 2015 рр.

#### **(в) Додатковий капітал**

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

#### **(г) Управління капіталом**

Управлінський 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.

### **14. Короткострокові кредити**

Ця примітка надає інформацію про договірні умови відсоткових кредитів та запозичень Компанії, які обліковуються за амортизованою собівартістю. Більше інформації щодо валютного ризику та ризику ліквідності Компанії наведено у Примітці 19.

**(а) Умови погашення боргу**

Умови наявних кредитів були наступними:

тис. грн.	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Рік погашення	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р.	
				Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна вартість	Балансова вартість
АБ «Укргазбанк»	Грн.	19%	2018	236,120	239,268	-	-
АБ «Укргазбанк»	Грн.	22%	2017	-	-	294,080	299,403
Разом				236,120	239,268	294,080	299,403

тис. грн.	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Рік погашення	31 грудня 2015 р.		1 січня 2015 р.	
				Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна вартість	Балансова вартість
АБ «Укргазбанк»	Грн.	25%	2015	-	-	141,000	141,000
АБ «Укргазбанк»	Грн.	25%	2016	217,775	225,420	-	-
АТ «Сбербанк»	Грн.	18.5%	2015	-	-	137,500	151,158
АТ «Сбербанк»	Рос. руб.	16.5%	2015	-	-	186,877	204,264
ПАТ «Діамантбанк»	Грн.	24.5%	2015	-	-	70,000	70,328
				217,775	225,420	535,377	566,750

Станом на 31 грудня 2017 року банківські кредити були забезпечені заставою у формі майнових прав на отримання доходів за договорами продажу ураново-оксидного концентрату на суму 2,771,537 тис. грн (31 грудня 2016 р.: 1,432,144 тис. грн; 31 грудня 2015 р.: 1,822,180 тис. грн; 1 січня 2015 р.: 2,391,517 тис. грн).

**(б) Відображення зміни зобов'язань через звіт про рух грошових коштів від фінансової діяльності**

тис. грн.	Поточна заборгованість за розрахунками за дивідендами	Короткострокові кредити
<b>Сальдо на 1 січня</b>	(134)	566,750
Кредити та запозичення отримані	-	617,675
Кредити та запозичення погашені	-	(962,448)
Фінансова допомога отримана	-	217,300
Фінансова допомога погашена	-	(217,300)
Виплата дивідендів (примітка 13(б))	-	-
<b>Всього змін за у зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності</b>	-	(344,773)
Вплив зміни валютного курсу	-	27,171
Відсоткові витрати	-	90,526
Відсотки сплачені	-	(114,254)
Дивіденди оголошені	1,990	-
<b>Всього інших змін пов'язаних із зобов'язаннями</b>	1,990	3,443
<b>Сальдо на 31 грудня 2015</b>	1,856	225,420
Кредити та запозичення отримані	-	1,500,903
Кредити та запозичення погашені	-	(1,427,275)
Фінансова допомога отримана	-	69,250
Фінансова допомога погашена	-	(69,250)
Виплата дивідендів (примітка 13(б))	(56,873)	-
<b>Всього змін за у зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності</b>	(56,873)	73,628
Вплив зміни валютного курсу	-	2,677
Відсоткові витрати	-	75,812
Відсотки сплачені	-	(78,134)
Дивіденди оголошені	371,885	-
<b>Всього інших змін пов'язаних із зобов'язаннями</b>	371,885	355
<b>Сальдо на 31 грудня 2016</b>	316,868	299,403
Кредити та запозичення отримані	-	2,069,616
Кредити та запозичення погашені	-	(2,127,576)
Виплата дивідендів (примітка 13(б))	(471,994)	-
<b>Всього змін за у зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності</b>	(471,994)	(57,960)
Відсоткові витрати	-	43,217
Відсотки сплачені	-	(45,392)
Дивіденди оголошені	291,812	-
<b>Всього інших змін пов'язаних із зобов'язаннями</b>	291,812	(2,175)
<b>Сальдо на 31 грудня 2017</b>	136,686	239,268

## 15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені резервом невикористаних відпусток.

тис. грн.	<b>2017</b>	2016	2015
<b>Сальдо на 1 січня</b>	<b>55,226</b>	40,878	39,642
Створення резерву	<b>122,992</b>	93,113	69,078
Використання резерву	<b>(99,351)</b>	(78,765)	(67,842)
<b>Сальдо на 31 грудня</b>	<b>78,867</b>	55,226	40,878

## 16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.	<b>31 грудня 2017 р.</b>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Торгова кредиторська заборгованість за ураново-оксидний концентрат	<b>959,288</b>	1,047,722	-	-
Інша торгова кредиторська заборгованість	<b>277,333</b>	244,268	263,672	319,169
<b>Разом</b>	<b>1,236,621</b>	1,291,990	263,672	319,169

Торгова кредиторська заборгованість за ураново-оксидний концентрат сформувалася внаслідок операцій з викупу у НАЕК «Енергоатом» раніше проданої продукції (Примітка 4(в)).

Валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, який відноситься до торгової та іншої кредиторської заборгованості, розкритий у Примітці 19.

## 17. Аванси одержані

тис. грн.	<b>31 грудня 2017 р.</b>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Аванси одержані за ураново-оксидний концентрат	<b>684,785</b>	-	936,375	747,997
Інші аванси одержані	<b>589</b>	687	1,182	510
<b>Разом</b>	<b>685,374</b>	687	937,557	748,507

## 18. Державне цільове фінансування

Компанія отримала державне цільове фінансування для придбання та будівництва основних засобів згідно проекту «Будівництво підприємства на основі Новокосятинівського 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.

## **19. Справедлива вартість та управління фінансовими ризиками**

### **(а) Облікові класифікації та справедливі вартості**

Справедлива вартість - це сума грошових коштів, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в ході поточних операцій між зацікавленими сторонами і яка найкращим чином може бути підтверджена ринковим котируванням. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизаційною вартістю, оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, очікуваних до одержання згідно з чинними контрактами, за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2017 року, 31 грудня 2016 року, 31 грудня 2015 року та 1 січня 2015 року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

### **(б) Управління фінансовими ризиками**

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик (19(б)(ii));
- ризик ліквідності (19(б)(iii));
- ринковий ризик (19(б)(iv));
- валютний ризик (19(б)(v)).

### **(і) Структура управління фінансовими ризиками**

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків Компанії, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Компанії.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

### **(ii) Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

### **Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість**

Рівень кредитного ризику 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 двома основними покупцями (див. Примітку 4(а)).

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та по інших фінансових інструментах. Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги, передоплати та інших активів. Основні компоненти цього резерву включають компонент індивідуального збитку, який відноситься до заборгованості, що є значною індивідуально, а також компонент сукупного збитку, що визначається для груп подібних активів. Резерв на покриття збитків, що оцінюються у сукупності, визначається на основі статистики платежів за подібними фінансовими активами.

Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 року не є простроченою або знеціненою.

#### **Гроші та їх еквіваленти**

Компанія тримає грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 471,634 тис. грн на 31 грудня 2017 р. (2016 р.: 663 тис. грн, 2015 р.: 10,855 тис. грн, 1 січня 2015 р.: 665 тис. грн), що являє максимальний кредитний ризик для цього активу. Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в таких банках як ПАТ АБ «Укргазбанк», ПАТ «Діамантбанк» та АТ «Сбербанк», які не мають міжнародного рейтингу. Більша частина грошових коштів та їх еквівалентів розміщена у ПАТ АБ «Укргазбанк» який є державним банком.

#### **(iii) 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 і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

#### **Рівень ризику ліквідності**

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.

#### **(iv) Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

### **Валютний ризик**

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютою, в якій, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.	
	Дол. США	Дол. США	Дол. США	Дол. США	Рос. руб.
Гроші та їх еквіваленти	467,589	-	-	-	-
Банківські депозити	-	16,315	-	-	-
Короткострокові кредити	-	-	-	-	(204,264)
Торгова кредиторська заборгованість	(65,038)	(81,318)	(68,060)	(163,040)	-
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>402,551</b>	<b>(65,003)</b>	<b>(68,060)</b>	<b>(163,040)</b>	<b>(204,264)</b>

Наступні обмінні курси були застосовані протягом року:

	Середній курс			Курс на звітну дату			
	2017	2016	2015	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Дол. США	26.60	25.58	21.81	28.06	27.19	24.00	15.76
Рос. руб.	0.46	0.38	0.36	0.49	0.45	0.33	0.30

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, 18 жовтня 2018 р., курс обміну був таким: 27.92 гривні за 1 дол. США та 0.43 гривні за 1 рос. руб.

### **Аналіз чутливості**

На 31 грудня 10-процентне ослаблення курсу гривні по відношенню до наступних валют мало б вплив на чистий результат та капітал на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Дол. США	33,009	(5,330)	(5,581)	(13,369)
Рос. руб.	-	-	-	(16,750)

10-процентне зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют на 31 грудня справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

## **20. Контрактні зобов'язання**

### **(а) Зобов'язання з придбання**

На 31 грудня 2017 р. Компанія має зобов'язання придбати різні одиниці основних засобів на суму 10,497 тис. грн. (31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 та р. 1 січня 2015 р.: відсутні).

## **21. Непередбачені зобов'язання**

### **(а) Судові справи**

Станом на 1 січня 2015 року Компанія має триваючі спори з податковими органами з приводу результатів комплексної податкової перевірки на суму 67,687 тис. грн. (дані нарахування не є узгодженими у розумінні статті 56 Податкового Кодексу України). На 31 грудня 2017 року розгляд даної справи у судових інстанціях не був завершений. З урахуванням оцінок Компанії щодо перспективи вирішення суперечки, резерви під ці ризики на звітні дати у фінансовій звітності не створювалися.

### **(б) Непередбачені податкові зобов'язання**

Компанія здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинна виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

У 2015-2017 рр., Компанія здійснювала певні операції, податковий облік яких може бути оскаржений податковими органами. Враховуючи загальну невизначеність щодо інтерпретації податкового законодавства України, офіційних роз'яснень та судових рішень, управлінський персонал вважає, що немає необхідності у додаткових резервах по податкових нарахуваннях. Якщо податковим органам вдасться відстояти свою інтерпретацію відповідних нормативно-правових положень і рішень, наслідком чого буде донарахування податкових зобов'язань, вплив таких потенційних податкових зобов'язань, у тому числі штрафів та пені за несвоєчасну сплату податків, на цю фінансову звітність становитиме 236,331 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 204,318 тис грн., 31 грудня 2015 р.: 149,608 тис грн. та 1 січня 2015 р.: 107,329 тис. грн.).

### **(в) 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 затвержені програми, кошториси та строки очікуваної ліквідації об'єктів.

Відповідно, керівництво Компанії не створювало резерви та не визнавало умовні зобов'язання щодо ліквідації таких об'єктів.

**(г) Зобов'язання по соціальних програмах**

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.

**22. Операції з пов'язаними сторонами**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

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.

Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

**(а) Операції з ключовим управлінським персоналом**

**Оплата праці ключового управлінського персоналу**

Ключовий управлінський персонал отримував наступну оплату праці протягом року, яка була включена в адміністративні витрати (див. Примітку 5(в)):

тис. грн.	2017	2016	2015
Заробітна плата та премії	1,904	1,841	1,440
Єдиний соціальний внесок	419	405	614
<b>Разом</b>	<b>2,323</b>	<b>2,247</b>	<b>2,053</b>

**(б) Інші операції з пов'язаними сторонами юридичними особами**

тис. грн.	Сума операцій за рік		
	2017	2016	2015
Продаж товарів та послуг	518,056	823,530	2,813,824
Купівля товарів та послуг	1,093,462	1,679,412	91,155
Отримання позик	(1,970,416)	(1,220,180)	(217,775)
Погашення позик	2,028,376	1,143,875	141,000

*Державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»  
Примітки до фінансової звітності за 2015, 2016 та 2017 роки*

тис. грн.	Сума операцій за рік		
	2017	2016	2015
Відсоткові витрати	<b>(42,352)</b>	(71,952)	(43,948)

тис. грн.	Актив (зобов'язання) станом на			
	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість	<b>4,952</b>	10,535	9,000	16,593
Торгова та інша кредиторська	<b>(962,125)</b>	(1,052,358)	(4,186)	(82)
Короткострокові кредити	<b>(239,268)</b>	(299,395)	(225,314)	(141,000)
Поточні рахунки	<b>470,989</b>	248	4,830	665

Всі баланси по розрахункам з пов'язаними сторонами будуть погашені грошовими коштами протягом шести місяців від звітної дати. Жодні витрати не були визнані в поточному році як сумнівні борги по сумах, наведених вище. Жодних гарантій не було видано чи отримано.

Інформація про операції із державою розкривається у примітці 13.

## 23. Основні принципи облікової політики

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися Компанією послідовно протягом усіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

### (а) 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 фінансовою та операційною політику яких Компанія здійснює значний вплив. При цьому Компанія не здійснює контроль або спільний контроль над фінансовою та операційною політикою таких підприємств. 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. Собівартість інвестиції включає також витрати по угоді.

У фінансовій звітності Компанія відображає свою частку в прибутку чи збитку і в іншому сукупному прибутку об'єктів інвестицій, які обліковуються методом участі в 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, який обліковується методом участі у капіталі, перевищує її частку участі в цьому об'єкті, балансова вартість цієї частки участі (включаючи будь-які довгострокові інвестиції) 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.

### (б) Дохід від реалізації

#### (і) Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції у ході звичайної діяльності оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів до отримання, за вирахуванням повернення продукції, торгових знижок і оптових знижок. Доходи визнаються, коли існує переконливий доказ, як правило, у формі підписаного договору купівлі-продажу, того що суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати та потенційні повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, припинено участь в управлінні проданою продукцією, і сума доходу може бути достовірно оцінена. Якщо існує ймовірність надання знижок і сума може бути достовірно оцінена, то знижка визнається як зменшення доходу при визнанні продажу.

Момент передачі ризиків та вигід залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Для більшої частини продажів момент передачі відбувається при проходженні митниці. Для таких продажів покупець зазвичай не має права повернення.

**(ii) Послуги**

Доходи від наданих послуг визнаються у прибутку або збитку пропорційно стадії завершення операції на дату звітності.

**(iii) 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.

**(в) Фінансові доходи та фінансові витрати**

Фінансові доходи та фінансові витрати Компанії включають:

- відсотковий дохід;
- відсоткові витрати;
- прибуток або збиток від курсових різниць за фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями.

Відсотковий дохід чи витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання прибутків чи понесення збитку.

**(г) Іноземна валюта**

**(i) Операції в іноземних валютах**

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії (гривню) за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибуток або збиток від курсових різниць за монетарними статтями – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті оцінюються за історичною вартістю та перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

**(д) Виплати працівникам**

**(i) Короткострокові виплати працівникам**

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках програм короткострокових виплат грошових премій чи участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуг, наданих працівником раніше, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

**(е) Податок на прибуток**

Податок на прибуток складається з поточного та відстроченого податків.

**(i) Поточний податок на прибуток**

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати також включає будь-яке податкове зобов'язання, яке виникає внаслідок оголошення дивідендів.

**(ii) Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок визнається у відношенні до тимчасових різниць між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей підготовки фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається у відношенні до:

- тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу, яка не впливає ані на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- тимчасових різниць, що пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії та спільні угоди, якщо материнська компанія може контролювати терміни сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому; і
- тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні гудвіла.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що зменшують об'єкт оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або по суті введеним в дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у разі існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони



відносяться до податку на прибуток, що стягується тими самими податковими органами з того самого суб'єкта господарювання, що обкладається податком, або з різних суб'єктів господарювання, що обкладаються податком, однак при цьому вони мають намір провести взаємозалік поточних податкових зобов'язань та активів на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також можливість необхідності сплати додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства і попередній досвід. Даний аналіз ґрунтується на прогнозних оцінках та припущеннях і може передбачати формулювання певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на розмір витрат з податків за період, в якому відбулися зміни.

**(є) Запаси**

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом ідентифікованої собівартості, і включає витрати нараховані на придбання запасів, витрати на виробництво чи перетворення, та інші витрати понесені для транспортування запасів до їх поточного місцезнаходження та їх доведення до поточного стану. Вартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності Компанії.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та збут.

**(ж) Основні засоби**

**(і) Визнання та оцінка**

Одиниці основних засобів відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу і накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується як частина вартості основних засобів.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

**(ii) Незавершене будівництво**

Незавершене будівництво відображається за вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

**(iii) Подальші витрати**

Подальші витрати, які відносяться до об'єкту основних засобів, капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

**(iv) Знос**

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеній на його ліквідаційну вартість. Компанія проводить оцінку значних компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, знос на такий компонент нараховується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом розрахункових строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Компанія отримає право власності до кінця строку оренди. Знос на землю та незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується.

Строки корисного використання основних засобів (за основними групами) такі:

Будівлі та споруди	15-70 років
Машини та обладнання	8-20 років
Транспортні засоби	5-15 років
Інструменти, прилади, інвентар	5 років
Малоцінні необоротні матеріальні активи	10 років

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

**(з) Розкривні роботи**

**(i) Визнання та оцінка**

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 представляє собою поліпшення (або отримання) доступу до руди, яку буде видобуто у майбутньому, витрати визнаються як довгострокові активи («розкривні роботи»), якщо виконуються такі умови:

- а) майбутні економічні вигоди (поліпшення доступу до руди) є ймовірними;
- б) можна точно визначити об'єм руди, доступ до якої буде отримано (поліпшено);
- с) 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.

**(ii) Амортизація**

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.

**(и) Нематеріальні активи**

**(i) Визнання та оцінка**

Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

**(ii) Подальші витрати**

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.

**(iii) Амортизація**

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:

- 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.

**(i) Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість відображається за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу і накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

Будь-який дохід або збиток, що виник внаслідок продажу інвестиційної нерухомості (розрахований як різниця між надходженнями від продажу інвестиційної нерухомості та її балансовою вартістю) відображаються у прибутку або збитку.

**(i) Фінансові інструменти**

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

**(i) *Непохідні фінансові активи та фінансові зобов'язання – визнання та припинення визнання***

Початкове визнання дебіторської заборгованості й депозитів здійснюється Компанією на дату її виникнення. Початкове визнання усіх інших фінансових активів відбувається на дату здійснення операції, коли Компанія стає стороною договору стосовно конкретного інструмента.

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

володіння у переданих фінансових активах, створена чи утримувана Компанією, визнається як окремий актив або зобов'язання.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його договірні зобов'язання було виконано, анульовано або строк його дії закінчився. Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має юридичне право на залік сум і має намір або провести розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. Компанія має юридично закріплене право на залік, якщо це право не залежить від майбутньої події та може бути застосоване як у ході звичайної діяльності компанії, так і у випадку невиконання зобов'язань, неплатоспроможності або банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

**(ii) *Непохідні фінансові активи – оцінка***

***Кредити та дебіторська заборгованість***

Кредити та дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів з фіксованими платежами чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування на активному ринку. Первісне визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Кредити та дебіторська заборгованість включають такі класи фінансових активів: торгова та інша дебіторська заборгованість, банківські депозити і грошові кошти та їх еквіваленти (див. Примітку 12).

***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, залишки на поточних банківських рахунках, грошові кошти у дорозі, банківські депозити до запитання та високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців з моменту придбання, ризик змін справедливої вартості яких є незначним.

**(iii) *Непохідні фінансові зобов'язання – вимірювання***

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

Інші фінансові зобов'язання представлені торговою та іншою кредиторською заборгованістю та короткостроковими позиками.

**(й) *Власний капітал***

***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*

До складу додаткового капіталу включається сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством та положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також отримані від держави об'єкти житлового фонду, цехи водопостачання, об'єкти 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.

#### **(к) Зменшення корисності**

##### **(і) *Непохідні фінансові активи***

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожну звітну дату для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існують об'єктивні ознаки того, що після початкового визнання активу сталася подія, пов'язана із збитком, і що ця подія негативно вплинула на оцінені майбутні грошові потоки за цим активом, які можуть бути достовірно оцінені.

Об'єктивною ознакою зменшення корисності фінансових активів може бути:

- невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітором;
- реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ознаки можливого банкрутства боржника;
- негативні зміни у платоспроможності боржників Компанії;
- економічні умови, що можуть призвести до дефолту;
- дані, що вказують, що існує зменшення очікуваних грошових потоків від групи фінансових активів.

Компанія розглядає ознаки зменшення корисності кредитів та дебіторської заборгованості у розрізі окремих активів. Всі статті кредитів та дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Всі статті кредитів та дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі і по яких не було виявлено індивідуальних ознак зменшення корисності, після цього оцінюються у сукупності на предмет зменшення корисності, яке сталося, але ще не було виявлене. Кредити та дебіторська заборгованість, що не є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності в сукупності шляхом поділу статей кредитів та дебіторської заборгованості на групи з аналогічними характеристиками ризику.

Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності у сукупності, Компанія використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні умови та умови кредитування такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

Збиток від зменшення корисності фінансового активу, оціненого за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю оцінених

майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою по активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку і відображаються у складі резерву по кредитах та дебіторській заборгованості. Проценти по знеціненому активу і надалі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від зменшення корисності зменшується, зменшення збитку від зменшення корисності сторнується у прибутку чи збитку.

**(ii) Нефінансові активи**

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування гудвілу та нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку на ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГГК. За умови досягнення відповідності критеріям максимальної величини операційного сегмента, для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ті ОГГК, на які був віднесений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, що перевірка на предмет зменшення корисності проводилася на найнижчому рівні, на якому гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий при об'єднанні бізнесу, для цілей тестування на предмет зменшення корисності розподіляється між тими групами ОГГК, що, як очікується, отримують вигоди від синергії об'єднання. Спочатку тестування на предмет зменшення корисності проводиться на найнижчому рівні індивідуальних ОГГК без урахування гудвілу, при цьому за результатами такої перевірки визнається понесений збиток від зменшення корисності. В подальшому проводиться друге тестування на предмет зменшення корисності щодо отримання ОГГК, до яких має відношення гудвіл.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більше ніж однією ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються спочатку таким чином, щоб зменшити балансову вартість будь-якого гудвілу, розподіленого на одиниці активів (групи одиниць), а потім щоб зменшити балансову вартість інших активів, які входять до складу одиниці (групи одиниць) на пропорційній основі.

Збиток від зменшення корисності гудвілу не сторнується. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо змінилися попередні оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

**(л) Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок події, що сталася в минулому, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

**(м) Оренда**

**(i) *Визначення, чи містить угода оренду***

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.

**(ii) *Орендовані активи***

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.

**(iii) *Орендні платежі***

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.



## 24. Пояснення переходу на МСФЗ

Як зазначено в Примітці 2(а), ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною згідно з вимогами МСФЗ.

Принципи облікової політики, викладені у Примітці 23, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, та порівняльних показників, поданих у цій фінансовій звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, а також показників МСФЗ звіту про фінансовий стан станом на 1 січня 2015 року (дата переходу Компанії на МСФЗ).

При підготовці звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – «П(с)БО»).

Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних П(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Компанії, викладено нижче у таблиці.

тис. грн.	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>1 січня 2015 р.</u>
<b>Усього власного капіталу згідно з раніше застосовуваними П(с)БО</b>	<b>667,801</b>	<b>364,265</b>
<i>Коригування (т.ч. виправлення числових показників за П(с)БО)</i>		
Коригування резерву під знецінення іншої дебіторської заборгованості	-	(32,494)
Інші коригування	300	13,688
<b>Усього власного капіталу згідно з МСФЗ</b>	<b>668,101</b>	<b>345,459</b>

При підготовці звітів про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за 2017 та 2015 роки відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до П(с)БО.

Перехід Компанії від П(с)БО до МСФЗ не мав суттєвого впливу на звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід та звіт про рух грошових коштів.

## 25. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Наведені нижче нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не є чинними на 31 грудня 2017 р. та не були застосовані при складанні цієї фінансової звітності. Управлінський персонал планує застосувати їх тоді, коли вони стануть чинними.

На діяльність Компанії потенційно можуть вплинути такі нові стандарти та тлумачення:

### **МСФЗ 9 “Фінансові інструменти: класифікація та оцінка”**

МСФЗ 9, опублікований у липні 2014 року, замінює існуючі інструкції, що містяться в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», та містить правила класифікації та оцінки фінансових інструментів, зменшення корисності фінансових активів та обліку хеджування.

#### *Класифікація та оцінка*

МСФЗ 9 містить три основні категорії, за якими класифікуються фінансові активи: фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням

результату переоцінки в іншому сукупному доході та за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Класифікація фінансових активів згідно з МСФЗ 9 загалом базується на моделі бізнесу, в рамках якої здійснюється управління фінансовим активом, та характеристиках руху грошових коштів за цим активом згідно з контрактом. Зазначений стандарт скасовує існуючу згідно з МСБО 39 класифікацію фінансових активів у категорії утримуваних до погашення, кредитів і дебіторської заборгованості та наявних для продажу. Згідно з МСФЗ 9, похідні фінансові інструменти, вбудовані у контракт, основним контрактом якого є фінансовий актив, що належить до сфери застосування цього МСФЗ, не відокремлюються. Натомість відповідні вимоги до класифікації застосовуються до всього гібридного інструмента. Інвестиції у дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю.

У МСФЗ 9 великою мірою зберігаються існуючі вимоги МСБО 39 щодо класифікації фінансових зобов'язань.

За оцінкою Компанії, застосування нових вимог по класифікації фінансових активів не вплине суттєво на облік фінансових активів та фінансових зобов'язань Компанії.

#### *Зменшення корисності*

МСФЗ 9 замінює модель «понесених збитків», що використовується в МСБО 39, на модель «очікуваних кредитних збитків». Застосування нової моделі знецінення вимагатиме від Компанії значних професійних суджень стосовно того, як зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування виходячи з ймовірності настання.

Нова модель оцінки зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості за договорами оренди, деяких зобов'язань з кредитування та договорів фінансової гарантії. Нова модель оцінки зменшення корисності загалом вимагає визнавати очікування кредитних збитків за всіма фінансовими активами, навіть якщо вони є новоствореними або придбаними.

Згідно з МСФЗ 9, збитки від зменшення корисності оцінюються одним з наступних способів:

- як очікувані кредитні збитки в результаті подій дефолту по фінансовому інструменту, можливих протягом наступних 12 місяців («кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців»);
- очікувані кредитні збитки в результаті всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструмента («кредитні збитки, очікувані протягом всього строку фінансового інструмента»).

Оцінка очікуваних збитків за весь строк використовується, якщо кредитний ризик по фінансовому активу на звітну дату суттєво збільшився порівняно з моментом первісного визнання. В іншому випадку застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за 12 місяців після звітної дати. При цьому Компанія має право використовувати припущення, що кредитний ризик по фінансовому інструменту суттєво не збільшився порівняно з моментом первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом звітну дату. Однак, до дебіторської заборгованості та контрактних активів, які не містять суттєвих компонентів фінансування, завжди застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за весь строк.

Компанія провела попередню оцінку збитків від зменшення корисності фінансових активів у відповідності до вимог МСФЗ 9 та дійшла до висновку, що додатковий резерв, який буде створено Компанією у зв'язку з впровадженням нового стандарту, не матиме суттєвого впливу на фінансовий результат та чисті активи Компанії.

Оцінка збитків від зменшення корисності буде проводитись наступним чином:

- для дебіторської заборгованості очікувані кредитні збитки будуть розраховуватись на основі показників збитковості у минулих роках з урахуванням впливу прогнозних макроекономічних показників на період існування дебіторської заборгованості;
- для депозитів у банках та грошей і їх еквівалентів очікувані кредитні збитки будуть розраховуватись на основі зовнішніх кредитних рейтингів та статистичної інформації щодо невиконання зобов'язань та повернення коштів по аналогічних фінансових інструментах.

#### *Розкриття інформації*

Згідно з МСФЗ 9 вимагатимуться детальні розкриття інформації, зокрема щодо кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків. В ході оцінки Компанія провела аналіз для виявлення інформації, якої бракує для даних розкриттів. Компанія знаходиться в процесі імплементації змін, які, на її розсуд, дозволять збирати необхідні дані.

#### *Перехідні положення*

Вимоги щодо класифікації та оцінки й зменшення корисності загалом застосовуються ретроспективно (з деякими винятками) шляхом коригування вхідних залишків нерозподіленого прибутку та резервів на дату першого застосування, і при цьому перерахування показників за порівняльні періоди не вимагається.

Компанія планує скористатися звільненням, що дозволяє не перераховувати порівняльні дані за попередні періоди в частині зміни в класифікації та оцінки (включаючи оцінку збитків від зменшення корисності) фінансових інструментів. Різниця у балансовій вартості фінансових інструментів, що виникнуть у зв'язку з впровадженням МСФЗ 9, будуть відображені у складі нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року.

#### *Очікуваний вплив від застосування МСФЗ 9*

Компанія повинна застосувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» з 1 січня 2018 року. Очікуваний вплив від застосування даного стандарту на фінансову звітність Компанії станом на 1 січня 2018 року заснований на результатах аналізу, виконаного до цього моменту та не є суттєвим. Фактичний вплив від застосування даного стандарту на 1 січня 2018 року може відрізнятись, оскільки Компанія ще не завершила тестування та оцінку засобів контролю своїх інформаційних систем та оскільки нова облікова політика може змінюватись до тих пір, поки Компанія не опублікує свою першу фінансову звітність, яка включатиме дату першого застосування даного стандарту.

#### **МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»**

МСФЗ 15 встановлює комплексні принципи необхідності визнання, суми визнання та моменту визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Він замінює діючі інструкції з питань визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), які містяться у МСБО 18 «Визнання доходу», МСБО 11 «Будівельні контракти» та КТМФЗ 13 «Програми лояльності клієнта».

Виручка від реалізації в даний час визнається в момент, коли покупець приймає товари, а також ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на них. Виручка визнається в цей момент за умови, що величину виручки і понесених витрат можна надійно оцінити, отримання відповідного відшкодування є ймовірним, а участь в управлінні проданою продукцією припинено.

Відповідно до МСФЗ 15, виручка буде визнаватися, коли покупець отримує контроль над продукцією.

#### *Перехідні положення*

Компанія планує перейти на МСФЗ 15, використовуючи ретроспективний підхід. В результаті проведеного аналізу Компанія розрахувала вплив стандарту на дату переходу для порівняльної інформації. За попередніми оцінками, очікуваний ефект на чисті активи Компанії на дату переходу для порівняльної інформації у результаті ретроспективного застосування стандарту не є суттєвим.

#### **МСФЗ 16 «Оренда»**

МСФЗ 16 «Оренда» запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. Відповідно до цієї моделі, орендар повинен визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою зобов'язок здійснювати орендні платежі. Передбачені необов'язкові звільнення від вимог Стандарту щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Правила обліку для орендодавців залишаються аналогічними до існуючих, тобто орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як фінансовий лізинг або операційну оренду.

МСФЗ 16 замінює діючі вимоги щодо обліку оренди, включаючи ті, що містяться у МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

На даний момент найбільш суттєвий виявлений вплив полягає в необхідності визнання Компанією активів і зобов'язань за договорами операційної оренди (головним чином землі під виробничі та складські приміщення). Крім того, зміниться характер витрат, визнаних по відношенню до цих договорів оренди, оскільки, відповідно до МСФЗ 16, замість витрат з операційної оренди, визнаних за прямолінійним методом протягом строку дії відповідного договору, Компанія повинне буде відображати витрати з амортизації активів в формі права користування і процентні витрати, що відносяться до зобов'язань з оренди. Компанія ще не вирішила, чи буде вона використовувати необов'язкові звільнення від вимог стандарту.

#### *Перехідні положення*

Цей стандарт є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або пізніше. Дозволяється дострокове застосування стандарту для суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» на дату першого застосування МСФЗ 16 або до неї.

Як орендар, Компанія може застосувати стандарт, використовуючи один з нижченаведених варіантів переходу:

- ретроспективний підхід; або
- модифікований ретроспективний підхід з необов'язковим звільненням від вимог стандарту, що має практичний характер.

Орендар повинен застосовувати обраний варіант послідовно до всіх договорів оренди, в яких він виступає як орендар. Компанія наразі планує здійснити первинне застосування МСФЗ 16 1 січня 2019 р. Компанія ще не визначила, який варіант переходу застосувати.

Як орендодавець, Компанія не зобов'язана здійснювати будь-які коригування за договорами оренди, в яких вона виступає орендодавцем.

Компанія ще не провела кількісну оцінку впливу застосування МСФЗ 16 на показники своїх активів і зобов'язань, відображені у фінансовій звітності. Кількісний ефект буде залежати, зокрема, від того, який метод переходу на новий стандарт буде обраний, якою мірою Компанією будуть використані звільнення практичного характеру і звільнення від визнання, а також від того, які нові договори оренди будуть укладені Компанією. Компанія планує розкрити інформацію про обраний варіант переходу та кількісну інформацію до застосування стандарту.

#### ***Інші доповнення.***

Нові стандарти та тлумачення, які не матимуть істотного впливу на цю фінансову звітність:

- Класифікація та оцінка платежів на основі акцій (Доповнення до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»);
- Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти» (Доповнення до МСФЗ 4);
- Передача інвестиційної нерухомості (Зміни до МСБО 40);
- Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2014-2016 - різні стандарти (Доповнення до МСФЗ 1 та МСБО 28);
- КТМФЗ Тлумачення 22 «Операції в іноземній валюті та отримана наперед компенсація»;
- МСФЗ 16 «Оренда»;
- КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно правил нарахування податку на прибуток»;
- Передоплата з негативною компенсацією (Доповнення до МСФЗ 9)
- Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства (Доповнення до МСБО 28);
- План внесення змін, скорочення чи врегулювання (Доповнення до МСБО 19);
- Річні вдосконалення МСФЗ, цикл 2015-2017 - різні стандарти;
- Поправки до посилань на концептуальну основу в стандартах МСФЗ;
- «Договори страхування» МСФЗ 17;
- Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим підприємством або спільним підприємством (Доповнення до МСФЗ 10 та МСБО 28).