

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

Публічне акціонерне товариство Національна акціонерна компанія «Надра України» (надалі - Компанія) заснована відповідно до Указу Президента України № 802 «Про заходи щодо підвищення ефективності управління підприємствами в галузі геології і розвідки надр» від 14.06.2000р.

Згідно Статуту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 1460 від 27.09.2000 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2007 № 886, від 26.08.2009 № 905, від 31.08.2011 № 912), Компанія утворена з метою підвищення ефективності управління підприємствами в галузі геології і розвідки надр, задоволення потреб держави в нарощуванні мінерально-сировинної бази та отримання прибутку шляхом провадження господарської діяльності.

Основними завданнями Компанії є:

- організація і проведення пошукових та геологорозвідувальних робіт в Україні та за її межами;
- видобування та переробка корисних копалин;
- залучення інвестицій у пошук, розвідку та розробку родовищ корисних копалин;
- забезпечення нарощування мінерально-сировинної бази держави як основи розвитку добувних та переробних галузей національної економіки;
- геологічне, гідрогеологічне, інженерно-геологічне та еколого-геологічне вивчення навколишнього природного середовища, зокрема небезпечних явищ.

У своїй діяльності Компанія керується законодавством України, а також нормами і правилами, що випливають з міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких дана Верховною Радою України.

Станом на 31.12.2014 до складу Компанії входило 8 дочірніх підприємств.

Майно Компанії складається з основних засобів, обігових коштів, акцій (часток, паїв) у статутному капіталі господарських товариств, а також інших активів, відображених у бухгалтерському балансі Компанії.

Майно Компанії формується за рахунок:

- майна, переданого засновником до статутного капіталу Компанії;
- продукції, виробленої Компанією в результаті провадження власної господарської діяльності, майна та майнових прав, набутих в процесі господарської діяльності;
- доходів, отриманих в результаті провадження господарської діяльності, включаючи доходи, отримані від реалізації цінних паперів і корпоративних прав,
- провадження господарської діяльності дочірніми підприємствами та доходів (дивідендів) від володіння корпоративними правами та цінними паперами;
- коштів, майнових і немайнових прав, цінних паперів, іншого майна, що надходять від оплати акцій;
- майна, що не увійшло до статутного капіталу Компанії, та передане засновником на праві господарського відання;
- кредитів, позик;
- майна, отриманого в найм (користування);
- іншого майна, набутого Компанією на законних підставах.

Згідно статті 85 Господарського кодексу України, статті 115 Цивільного кодексу України, Національна акціонерна компанія «Надра України» є власником, зокрема, майна, переданого їй засновником як внесок до статутного капіталу.

Постановою Кабінету Міністрів України № 1273 від 17.08.2000р. «Питання Національної акціонерної компанії «Надра України» встановлено, що 100% акцій Національної акціонерної компанії «Надра України» закріплюються у державній власності.

Відчуження цих акцій з державної власності, використання для формування статутних фондів будь-яких підприємств та передача в заставу не допускається.

Станом на 31.12.2014р. у відношенні Національної акціонерної компанії «Надра України» справа про банкрутство не порушена.

Місцезнаходження Компанії: 03151, м. Київ, Солом'янський р-н, пр. Повітрофлотський, 54.

Основними видами діяльності, які здійснюються Компанією є:

- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії,
- надання послуг технічного консультування в цих сферах (КВЕД 71.12) ;
- розвідувальне буріння (КВЕД 43.13);
- консультування з питань комерційної діяльності і керування (КВЕД 70.22)

2. Умови функціонування, ризику та економічна ситуація в Україні

Звертаємо увагу на наявність невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії, але які можуть впливати на її фінансові звіти.

Зазначена невизначеність – це проблема, обумовлена тим, що фінансова система України знаходиться під негативним впливом фінансової кризи, що значною мірою пов'язано з погіршенням фінансового стану дебіторів, відливом коштів з фінансового сектору, зміною обмінного курсу гривні до іноземних валют та іншими об'єктивними причинами.

Стабільність економіки України на кінець звітної періоду суттєво погіршилась і в подальшому в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

У країні почали відновлюватися та загострюватися кризові явища. Особливо відчутними для суспільства стали негаразди на фінансово-грошовому і валютному ринках. Спираючись на аналіз очевидних процесів і статистичних даних, можна стверджувати, що в Україні, наростають економічні, фінансово-грошові та валютні ризики, дія яких поширилася на все суспільство й набула національного характеру.

Однак попри це державному менеджменту виявлося складно виробити реальну, послідовну й прозору економічну та фінансову політику, спрямовану на усунення цих ризиків. Відтак вони переросли в загальнонаціональну фінансово-економічну кризу, яка, пройшовши латентний період, вийшла на поверхню.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи Компанії.

В той час як керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Компанії в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на даний момент.

3. Основа подання інформації

(а) Застосовувані стандарти

Прикладена фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») на основі принципу історичної собівартості та на основі припущення безперервності діяльності.

Фінансова звітність складається з: • Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р. • Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, • Звіту про рух грошових коштів (прямим методом) за 2014 рік, • Звіту про власний капітал за 2014 рік. • Приміток до фінансової звітності.

(б) Принципи оцінки фінансових показників

Фінансова звітність складена відповідно до принципу обліку за фактичними витратами (за винятком фінансових інструментів, зміни вартості яких відображаються в складі прибутку або збитку за період), та оцінки нерухомості, що відображається по переоціненій вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта представлення даних фінансової звітності

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є національна валюта України, гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються

операціями у іноземних валютах. Усі дані фінансової звітності представлені в тисячах українських гривень.

(г) Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ зобов'язує керівництво робити судження, розрахункові оцінки й допущення, що впливають на застосування облікової політики й величину представлених у фінансовій звітності активів і зобов'язань, доходів і витрат. Фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі.

Коригування в оцінках визнаються в тому звітному періоді, в якому були переглянуті відповідні оцінки, і в будь-яких наступних періодах, яких вони стосуються.

4. Опис обраної облікової політики

Обліковою політикою Компанії передбачається наступне:

- звітність надається за формами, які є чинними на дату подання фінансової звітності і затверджені Міністерством фінансів України в форматі, що не суперечить МСФЗ;
- при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовуються ті положення МСФЗ, які не суперечать Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- бухгалтерський облік ведеться за ПБО за допомогою програми 1С-Підприємство 7.7;
- протягом 2014 року фінансова звітність трансформується за вимогами МСФЗ шляхом узгодження статей;
- класифікація основних засобів і інших необоротних активів та нарахування амортизації здійснюються відповідно до вимог статті 145 Податкового кодексу України, прямолінійним методом;
- класифікація нематеріальних активів та нарахування амортизації здійснюються відповідно до вимог статті 145 Податкового кодексу України, прямолінійним методом;
- оцінка запасів здійснюється за методом ФІФО (перше надходження - перший видаток);
- до консолідованої фінансової звітності Компанії входить фінансова звітність її дочірніх підприємств.

Облікова політика Компанії відповідає принципам

- правдивого подання результатів, грошових потоків та фінансового стану Компанії;
- відображення економічної сутності подій та операцій, а не лише виходячи з їх юридичної форми;
- нейтральності, тобто відсутність упередження;
- обачності;
- повноти в усіх суттєвих аспектах.

5. Застосування МСФЗ при складанні звітності

При підготовці фінансової звітності Компанія застосувала МСФЗ, які дають певне уявлення про достовірність та повноту фінансової звітності за 2014 рік, зокрема: МСФЗ №16 «Основні засоби», МСФЗ № 2 «Запаси», МСФЗ № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСФЗ № 19 «Виплати працівникам», МСФЗ № 18 «Дохід», МСФЗ № 12 «Податок на прибуток».

Через наявність розбіжностей між національними Положеннями бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності, з метою складання звітності відповідно до МСФЗ необхідна процедура трансформації звітності, складеної відповідно до П(С)БО.

Трансформація балансу Компанії за 2014 рік проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності обраній обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан.

При трансформації фінансової звітності Національної акціонерної компанії «Надра України» за 2014 рік були проведені наступні коригування статей Балансу:

1. Необоротні активи, що обліковується як незавершені капітальні інвестиції перенесено до складу основних засобів в сумі 912 164,0 тис. грн.
2. Проведено рекласифікацію статті «Інші оборотні активи» в частині внесків у спільну діяльність, включено до статті «Інші фінансові інвестиції» у сумі 56 717,0 тис. грн.

3. Проведено рекласифікацію статті «Витрати майбутніх періодів» в «Інші необоротні активи» у сумі 17 057,0тис. грн.
 4. Проведено рекласифікацію статті «Витрати майбутніх періодів» в «Інші оборотні активи» у сумі 40 177,0тис. грн.
 5. Проведено рекласифікацію статті «Доходи майбутніх періодів» в «Інші поточні зобов'язання» у сумі 11 096,0тис. грн.
 5. Коригування з виправлення помилок були відображені окремо у кореспонденції з розподіленим прибутком на початок 2014 року (коригування суми додаткового капіталу на суму 233 866,0тис.грн., збільшення непокритих збитків на суму 7 168,0тис.грн., відображення інших змін у додатковому капіталі в сумі 1 974,0тис.грн). Попередню фінансову звітність було складено Компанією із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».
- Ця попередня фінансова звітність складалася з метою формування інформації, яка використовувалася для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р..
- Фінансова звітність станом на 31.12.2014р. була складена з урахуванням можливих коригувань, які були зроблені в разі виникнення змін вимог стандартів та тлумачень, що були використані при складанні фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року. При складанні фінансової звітності Національної акціонерної компанії «Надра України» за 2014 рік були проведені коригування статей Активу та Пасиву Балансу станом на 01.01.2014р..
- Коригування у зв'язку з виправлення помилок та у разі виникнення змін вимог стандартів та тлумачень станом на 01.01.2014р. на загальну суму 6 036,0тис.грн відображаються за рахунок :
1. Коригування статті «Інші фінансові інвестиції» на суму 5 760,0тис.грн.;
 2. Коригування статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 127,0тис.грн.
 3. Коригування статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» на суму 18,0тис.грн.
 4. Коригування статті «Інші оборотні активи» на суму 131,0тис.грн.
 5. Коригування статті «Додатковий капітал» на суму -1 132,0тис.грн.
 6. Коригування статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 7 168тис.грн.
6. Розкриття показників звіту про фінансовий стан (баланс):
- 6.1.Необоротні активи
 - 6.1.1.Нематеріальні активи:

Нематеріальні активи компанії відображені у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Станом на 31 грудня 2014 року на балансі обліковуються нематеріальні активи за залишковою вартістю 60 137 тис. грн. Первісна вартість нематеріальних активів складала 95 868,0 тис. грн., накопичена амортизація – 35 731 тис. грн., амортизація накопичена протягом 2014 року – 567 тис. грн.

Зміни очікуваного терміну корисної служби або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу нарахування амортизації, і розглядаються як зміни в облікових оцінках.

Згідно Наказу №72 від 27.10.2014р.нематеріальні активи інвентаризовано і визначено доцільність їх подальшого використання.
 - 6.1.2.Основні засоби:

Основні засоби компанії відображені у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду товариству різними способами, враховувати окремо. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх справедливою вартістю. Строк

корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Згідно Наказу №72 від 27.10.2014р. станом на 01.11.2014р. основні засоби інвентаризовано і визначено доцільність їх подальшого використання в господарській діяльності.

6.1.3. Фінансові інвестиції:

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю.

Інвестиції в асоційовані компанії. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капітал інших підприємств, складають – 8 174 тис.грн., інвестиції в статутні капітали господарських товариств, створених за участю Компанії - 234 160 тис.грн. (в т.ч. внески у Спільну діяльність - 56 717,0 тис.грн.).

6.2. Оборотні активи

6.2.1. Виробничі запаси Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси враховуються за однорідними групами: • Сировина та матеріали; • Паливо; • Запасні частини; • Матеріали сільгосппризначення; • Інші матеріали; • МШП; • Товари. Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю. Причинами списання запасів є: • витрати на виробництво, адміністративні потреби, та збут. • пошкодження; • часткове або повне застарівання; Виробничі запаси складають 39 498,0 тис.грн.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю і чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу в умовах нормальної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з доведенням запасів до готовності, та витрат, пов'язаних з реалізацією.

Згідно Наказу №72 від 27.10.2014р. станом на 01.11.2014р. виробничі запаси інвентаризовано і визначена належність її зберігання і доцільність їх подальшого використання при проведенні господарської діяльності.

6.2.2. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості Компанія здійснює відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Торгова та інша дебіторська заборгованість, що виникла у Компанії, обліковується за первісною або амортизованою вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв сумнівної заборгованості створюється у разі, коли одержання повної суми заборгованості в подальшому не представляється можливим.

Дебіторська заборгованість оцінюється з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Компанія регулярно перевіряє дебіторську заборгованість на наявність ознак знецінення.

Керівництво визначає ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості, ґрунтуючись на оцінці платоспроможності основних дебіторів і на аналізі строків непогашення заборгованості.

Безнадійна заборгованість списується в момент її виявлення.

Дебіторська заборгованість класифікується: 1) дебіторська заборгованість, яка виникає при продажу продукції, товарів та послуг; 2) Розрахунки за авансами виданими; 3) інша заборгованість:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги.

Дебіторська заборгованість в сумі 61 634 тис.грн. є поточною і підлягає погашенню протягом строків, передбачених договірними зобов'язаннями.

6.2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками.

Дебіторська заборгованість Компанії складається з:

- заборгованості перед бюджетом (переплата ПДФО, ПДВ податок на прибуток) – 7 438 тис. грн.;
- за виданими авансами -50 514 тис.грн.;
- за розрахунками з нарахованих доходів -3 662 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 15 082 тис. грн.

6.2.4. Грошові кошти Компанії

Грошові кошти, що відображаються за статтею балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» завжди доступні для оплати поточних зобов'язань, тобто є статтями, які легко конвертуються в певну суму наявних коштів і піддані незначній зміні вартості. , і не є предметом будь-яких договірних обмежень щодо їх використання для погашення боргових зобов'язань.

Суми, у відношенні яких є які-небудь обмеження на їхнє використання, виключаються зі складу грошових і прирівняних до них засобів. Компанія включає до складу грошових і прирівняних до них коштів наявні кошти й залишки на банківських рахунках.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти як зазначено вище.

6.3. Власний капітал

Акціонерний капітал Компанії у фінансовій звітності відображається за номінальною вартістю акцій на звітну дату, використання відповідних коефіцієнтів для врахування впливу гіперінфляції згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» в 2014 році не здійснювалось. Зборами акціонерів може прийматися рішення про новий випуск акцій у формі капіталізованих дивідендів. Асигнування прибутку у формі капіталізованих дивідендів збільшують власний капітал Компанії.

Інший додатковий капітал Компанії збільшується (зменшується) на суми, пов'язані з дооцінкою (уцінкою) основних засобів (приміщень та обладнання).

Дооцінка основних засобів (приміщень та обладнання) проводиться на підставі ведення облікової політики із застосуванням переоціненою вартістю основних засобів згідно з МСБО 16.

6.3.1. Статутний капітал: Статутний капітал Компанії становить 739 295, тис.грн. який поділено на 2 957 182 501 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

6.3.2. Протягом звітного періоду відбулось зменшення розміру додаткового капіталу в результаті зміни облікової політики, виправлення поимлок, коригування вартості раніше дооцінених активів та нарахування зносу на майно, надбане за рахунок цільових коштів, і станом на 31.12.2014 становить 152 442.грн. (в т.ч. капітал в дооцінках – 96 731 тис.грн.)

6.3.3. Резервний капітал складає 143,0 тис.грн.

6.3.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток):

Протягом 2014 року непокритий збиток зменшився на 479 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку.

6.4 Дивіденди

Можливість Компанії повідомляти й виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України. Дивіденди за звичайним акціями відображаються в фінансовій звітності як використання нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення.

Нарахування дивідендів протягом 2014 року не проводилось, оскільки на кінець звітного

періоду Держгеонадрами України - органом, що управляє корпоративними правами Компанії, прийнято рішення про те, що прибуток, який отриманий Компанією за результатами фінансово-господарської діяльності у 2014 році, спрямувати в повному обсязі на розвиток виробництва.

6.5 Оподаткування

Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів.

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

6.6 Зобов'язання Компанії

Зобов'язання Компанії, класифікуються як довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

6.6.1 Довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання:

Небанківські довгострокові позики: - від нерезидентів – 39 862,9тис.грн. - від резидентів – 9 999тис.грн.

Витрати на позики, що безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, які є активами, що вимагають значного періоду часу підготовки їх до використання чи продажу, додаються до вартості таких активів.

Усі інші витрати на позики визнаються чистим прибутком або збитком у тому періоді, у якому вони виникли.

6.6.2 Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг в сумі 45 468,0тис.грн.

Короткострокові кредити банків – 2 152 тис.грн.

Векселі видані – 31 000 тис.грн. Зобов'язання із страхування – 14 640 тис.грн.

Зобов'язання з оплати праці складають 10 350,0тис.грн. Забезпечення на оплату відпусток працівників Компанією не створювалися.

7. Розкриття показників звіту про сукупний дохід (звіт про фінансові результати)

7.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Дохід визнається Компанією у разі, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за справедливою вартістю реалізації, за винятком знижок, відшкодувань та інших податків і зборів з обороту.

Нижче наведені критерії, при дотриманні яких визнається дохід:

Реалізація продукції: доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигід від права власності на товари переходить покупцеві, як правило, при відвантаженні товарів.

Надання послуг: доходи від надання послуг визнаються в тому періоді, коли ці послуги були надані, виходячи з договірної вартості наданих послуг. У випадку, коли результати за певним договором не можуть бути достовірно оцінені, дохід визнається тільки в тій мірі, в якій понесені витрати можуть бути відшкодовані.

Витрати, пов'язані з одержанням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Доход від реалізації Компанією отримано від виконання робіт за основними видами діяльності, зокрема :

- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (КВЕД 71.12)
- розвідувальне буріння (КВЕД 43.13);
- консультування з питань комерційної діяльності і керування (КВЕД 70.22)

До складу доходу від реалізації входить дохід від виконання державного замовлення з приросту запасів корисних копалин.

7.2. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість виконаних робіт визначена згідно кошторисів робіт.

7.3. Інші операційні доходи

До інших операційних доходів увійшли:

- доходи від операційної оренди активів (обладнання, приміщень та споруд) – 37 361,0 тис. грн;

- доходи від здійснення валютних операцій -1 444 тис. грн.;

- доходи списання безнадійної кредиторської заборгованості -4 742 тис. грн.;

7.4. Адміністративні витрати

До адміністративних витрат увійшли витрати на утримання адміністративного апарату та інші витрати пов'язані з управлінням Товариства в загальній сумі 51 271,0 тис. грн.

7.5. Інші операційні витрати

Загальна сума інших операційних витрат Компанії за 2014р. становила 47 170,0 тис. грн. В т.ч.:

- курсові різниці – 24 121,0 тис. грн.

- штрафи, пені, неустойки -3 923,0 тис. грн.,

- утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення та пільгові пенсії- 8 496,0 тис. грн.

- витрати на утримання об'єктів, що перебувають в очікуванні фінансування в межах державного замовлення та ін.

7.6. Інші фінансові доходи Доходи, отримані від розподілу прибутку від діяльності договорів про спільну інвестиційну діяльність, в сумі 4 740 тис. грн. Відсотки, нараховані на залишки по рахунках в банківських установах -944,0 тис. грн.

7.7. Фінансові витрати Витрати, пов'язані з залученням позикового капіталу - 2 297 тис. грн.

8. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено відповідно до вимог ПБО, у частині, що не суперечить МСФО.

8.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

8.1.1. Сумарні надходження від операційної діяльності становлять 170 775 тис. грн.

8.1.2. Витрачання на оплату:

Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) становили 72 841 тис. грн.;

Витрачання на оплату праці - 40 790 тис. грн.;

Витрачання на оплату податків і зборів - 32 313 тис. грн.;

8.2. Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності

Впродовж 2014 року надходження від інвестиційної діяльності склали 3 214 тис. грн.,

витрачання на інвестиційну діяльність – 484 тис. грн.

8.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Сума отриманих позик становить 1 959 тис. грн.

9. Звіт про зміни у власному капіталі

На початок року власний капітал Товариства становив 683 138 тис. грн. Протягом року власний капітал збільшився на 71 902 тис. грн. за рахунок:

- отриманого прибутку – 437 тис. грн.;

- дооцінки активів – 57 315 тис. грн.;

- коригування суми додаткового капіталу - 14 150 тис. грн.

10. Фактичні та потенційні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими і тлумачаться по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є

непоодинокими.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки. У випадку ймовірності відтоку ресурсів Компанією будуть нараховані відповідні резерви, виходячи з найгірших оцінок керівництва.

Компанією визначаються окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Компанія повинна буде сплатити додаткові суми податків.

Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. На думку керівництва, ймовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути у результаті таких позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому. Відповідно, резерв під такі зобов'язання в консолідованій фінансовій звітності не створювався.

Вартість чистих активів Компанії

Вартість чистих активів Компанії, створеної у формі публічного акціонерного товариства, є не меншою зареєстрованого статутного фонду.

11. Критичні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках.

Ключові джерела невизначеності в оцінках – критичні облікові оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності або такі, що здійснюють на неї вплив, а також пов'язане з ними розкриття інформації повинні бути оцінені, що вимагає від керівництва здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки фінансової звітності. «Критична облікова оцінка» є одночасно суттєвою для відображення як фінансового стану Компанії, так і результатів її діяльності.

Критична облікова оцінка вимагає від керівництва найбільш складних, суб'єктивних або комплексних суджень, найчастіше внаслідок необхідності оцінки впливу аспектів, які за своєю суттю є невизначеними. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому.

Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

Знос і амортизація

Знос і амортизація ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних нарахувань. Темпи технологічного розвитку важко вгадати, і припущення СК щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Компанія кілька років тому, усе ще знаходяться в процесі спорудження і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання амортизаційні нарахування коригуються на перспективній основі.

Зменшення корисності нефінансових активів

Компанією здійснюються суттєві інвестиції в основні засоби і нематеріальні активи. Ці активи тестуються, як зазначено вище, на предмет зменшення корисності раз на рік або за наявності обставин, що вказують на можливість зменшення корисності. Чинники, що вважаються суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на

історичні або очікуванні в майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів або в загальній бізнес-стратегії Компанії, включаючи активи, стосовно яких ухвалено рішення про їхню ліквідацію або заміну, і пошкоджені активи або активи, зняті з експлуатації, негативні галузеві або економічні тенденції та суттєва перевитрата коштів у розвитку активів.

Оцінка відшкодовуваних сум активів повинна частково ґрунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних активів, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому та успіх у просуванні нових товарів і послуг. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності у відповідних періодах.

Судові спори і претензії

Компанія може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку.

Непередбачувані події або зміни цих факторів можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше внаслідок того, що таке нарахування не вважалось ймовірним або реальна оцінка не була можливою.

12. МСФЗ та інтерпретації IFRIC, які ще не набули чинності

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності, не застосовувались. Компанія планує застосовувати ці стандарти, коли вони набудуть чинності.

13. Значні правочини

Значним правочином в Компанії вважається правочин, предметом якого є вартість майна або послуг на суму більше 10 відсотків вартості активів за даними фінансової звітності на початок звітного періоду. Так, в 2014 році цей показник становить 168 092,2 тис. гривень. Таких правочинів Компанією в 2014 році не вчинялося.

14. Події після звітного періоду

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансове становище Компанії на звітну дату (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Впродовж періоду підготовки звітності за 2014 рік суттєвих подій, що вимагали б коригування статей фінансової звітності Компанії, не відбувалось.