

***ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ»
«ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»***

**Фінансова звітність за рік,
що закінчується 31 грудня 2022 року**

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	3
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року	
Звіт про сукупні доходи за рік, що завершився 31 грудня 2022 року	
Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2022 року	
Звіт про зміни в капіталі за рік, що завершився 31 грудня 2022 року	
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальна інформація	
2. Операційне середовище	
3. Основа для підготовки фінансової звітності	
4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження	
5. Ключові положення облікової політики	
6. Нові положення бухгалтерського обліку	
7. Основні засоби	
8. Нематеріальні активи	
9. Запаси	
10. Інша дебіторська заборгованість	
11. Грошові кошти	
12. Статутний капітал	
13. Капітал у дооцінках	
14. Нерозподілений прибуток	
15. Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання та забезпечення	
16. Дохід від реалізації	
17. Собівартість реалізованої продукції	
18. Інші операційні доходи	
19. Загальні та адміністративні витрати	
20. Пов'язані особи	
21. Управління фінансовими ризиками	
22. Події після звітної дати	
23. Затвердження попередньої фінансової звітності	
24. Додаткова інформація	

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження попередньої фінансової звітності

Керівництво Дочірнього підприємства ПрАТ «НАК «Надра України» «Центрукргеологія» (далі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року і результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства; та
- здійснення оцінки щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

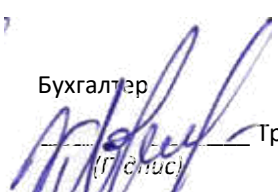
Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 16 лютого 2023 р. та була підписана від його імені:

Директор

21 лютого 2023 року


Бухгалтер

Третяк К.В.
(Підпис)
21 лютого 2023 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 рік

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7594	7594	
Капітал у дооцінках	1405	68983	68983	
Додатковий капітал	1410	41488	41505	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(21612)	(19970)	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I		96453	98112	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	57057	57057	
Усього за розділом II	1595	57057	57057	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	603	104	
розрахунками з бюджетом	1620	4922	4495	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	368	-	
розрахунками з оплати праці	1630	3129	2236	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	329	344	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	20952	20832	
Поточні забезпечення	1660	1221	1916	
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	323	196	
Усього за розділом III	1695	31847	30123	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1300	185357	185292	

Керівник

Роман СЕРЕДА

Головний бухгалтер

Костянтин ТРЕТЯК

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Підприємство:	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»	Коди
Територія:	Україна, Черкаська область	2023 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	01432478
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах	7110136400
Середня кількість працівників	37	160
Адреса: телефон:	18030, м. Черкаси, вул. Татинецька, буд. 13, 710617	71.12
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака.	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

V

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2603	5914	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2603)	(5914)	
Валовий : прибуток	2090	-	-	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	637	1874	
Адміністративні витрати	2130	(1546)	(2768)	
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(733)	(1131)	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(1642)	(2025)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(1642)	(2025)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(1642)	(2025)	

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1642)	(2025)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	810	1963	
Витрати на оплату праці	2505	2130	4757	
Відрахування на соціальні заходи	2510	553	1018	
Амортизація	2515	57	97	
Інші операційні витрати	2520	1332	1978	
Разом	2550	4882	9813	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник _____

Роман СЕРЕДА

Головний бухгалтер _____

Костянтин ТРЕТЯК

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Підприємство:	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»	Коди
Територія:	Україна, Черкаська область	2023 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	01432478
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах	7110136400
Середня кількість працівників	37	160
Адреса: телефон:	18030, м. Черкаси, вул. Татинецька, буд. 13, 710617	71.12
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака.	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

V

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	3110	5769
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		1816
Інші надходження	3095	449	35
Витрачання на оплату:		1379	2967
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	1420	3924
Відрахувань на соціальні заходи	3110	272	794
Зобов'язань з податків і зборів	3115	615	1000
Інші витрачання	3190	85	266
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-93	-1331
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340	100	260
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	100	260
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7	-1071
Залишок коштів на початок року	3405	47	1118
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	54	47

Керівник

Роман СЕРЕДА

Головний бухгалтер

Костянтин ТРЕТЯК



Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V	

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-1642			-1642
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290			-17					-17
Разом змін у капіталі	4295			-17		-1642			-1659
Залишок на кінець року	4300	7594	68983	41488		-21612			96453

Керівник

Роман СЕРЕДА

Головний бухгалтер

Костянтин ТРЕТЯК

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

1. Загальна інформація

Дочірнє підприємство ПрАТ «НАК «Надра України» «Центрукргеологія» (далі - Підприємство) є дочірнім підприємством ПрАТ Національної акціонерної компанії «Надра України», яка є державною акціонерною компанією, яка створена відповідно до Указу Президента України від 14.06.2000 р. № 802 «Про заходи для підвищення ефективності керування підприємствами в галузі геології» та Постанови Кабінету Міністрів України від 14.07.2000 р. № 1128 з метою покращення забезпеченості потреб України в корисних копалинах, збереження та нарощування потенціалу геологічних підприємств. Рішенням Уряду до складу Національної акціонерної компанії «Надра України» передані геологорозвідувальні та спеціалізовані підприємства, які були перетворені на дочірні підприємства Акціонерної компанії.

Засновником Акціонерної компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Основними джерелами доходу Підприємства є діяльність, пов'язана з проведенням геологорозвідувальних робіт, розробкою та дослідно-промисловою експлуатацією родовищ корисних копалин та доходи від операційної оренди майна.

На Підприємстві працює 37 осіб.

2. Операційне середовище

Досліджуючи ключові показники та позиції України в глобальних рейтингах дозволяє зробити висновки про сучасний стан розвитку середовища бізнесу, а саме погіршення показників залученості до глобальних процесів, що пов'язано з повільністю трансформаційних процесів в політикоправовому середовищі та негативно впливає як на економічну, так і на соціальну сфери; низькі позиції у рейтингу за рівнем економічної свободи як на регіональному, так і світовому рівнях; найбільш проблемними факторами, які негативно впливають на позиції України в рейтингу за індексом глобальної конкурентоспроможності, є інфляція, корупція, політична нестабільність, рівень оподаткування та податкове законодавство. Зміни в бізнес-середовищі відбуваються дуже повільно і не мають суттєвого ефекту; не найкращі позиції країни для ведення бізнесу за такими складовими, як «робоча сила», «інфраструктура», «розмір ринку», «якість життя» і «політичний ризик»; за показником рейтингу легкості ведення бізнесу Україна піднялася в рейтингу за рахунок покращення умов реєстрації власності, змін правових засад захисту прав інвесторів, позитивних змін у сфері оподаткування (скорочення часу, необхідного для реєстрації платників податків ПДВ, скасування збору за реєстрацію бізнесу) та забезпеченні виконання контрактів; за індексом залученості країн світу до міжнародної торгівлі Україна займає 95 позицію з 136, що пов'язано з низькою залученістю до світових експортно-імпортних операцій; незважаючи на позитивні зрушення в рейтингу за індексом ефективності логістики, основні проблеми залишаються актуальними й до сьогодні – стан доріг, процедури перетину кордону та митного оформлення, неможливість доставки на Схід України та в Крим; у рейтингу глобального індексу інновацій позиції України покращилися, проте виключно за рахунок скорочення державних витрат на освіту та науку та R&D, що змушує шукати інші джерела фінансування та призводить до міграції науковців за межі України; за індексом сприйняття корупції Україна посіла 130 місце в рейтингу з 180 країн і територій, що підтверджує, що корупція залишається для бізнесу та звичайних громадян однією з головних проблем; не зважаючи на покращення позицій в рейтингу Індексу людського розвитку, в порівнянні з країнами зі схожими умовами розвитку бізнес-середовища, в Україні ситуація є несприятливою й досі, потенціал суспільства не використовується належним чином, на 123 позиції з 127 країна знаходиться у рейтингу за Міжнародним індексом захисту права власності, що свідчить про значні проблеми, як і в рейтингу за індексом екологічної ефективності; в рейтингу податкового навантаження Україна піднялася на 43 позицію з 190 країн за рахунок зниження єдиного соціального внеску.

Подальше покращення економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від спроможності українського уряду продовжувати реформи та зусилля НБУ щодо відновлення кредитної активності банківського сектору, а також здатності української економіки загалом адекватно реагувати на зміни зовнішньої та внутрішньої кон'юнктури.

Враховуючи необхідність розвитку та побудови енергетичної незалежності держави. Акціонерна компанія активно приймає участь у виконанні державної бюджетної програми КПКВ 2404020 «Розвиток мінерально-сировинної бази», КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм».

Керівництво Акціонерної компанії проводить моніторинг ситуації в поточному середовищі

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

та вживає дієвих заходів, щодо забезпечення виконання статутних завдань і зведення до мінімуму основних ризиків діяльності та будь-яких негативних явищ, притаманних операційному середовищу.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Підприємство складає фінансову звітність згідно національними Положеннями (стандартами) обліку з подальшою трансформацією консолідованої звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства та валютою подання цієї попередньої фінансової звітності є українська гривня.

Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, крім випадків, коли зазначено інше.

4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Під час застосування облікової політики Підприємства, викладеної у Примітці 5, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з усією очевидністю з інших джерел. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження (Продовження)

Термін експлуатації основних засобів і нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи, нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання визначаються за оцінками керівництва тривалості періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшого відповідності. Що стосується активів тривалого користування, то зміни в застосованих оцінках можуть спричинити значні зміни балансової вартості (Примітка 7).

Знецінення активів

На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів і нематеріальних активів нижчою від їх балансової вартості.

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу і вартість використання. Коли виникає таке зменшення, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому виявлено таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу зросла, знецінення буде повністю або частково відновлено.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи, включно із тими які виникають із невикористаних податкових збитків, визнаються у тій мірі, в якій існує ймовірність їхнього відшкодування, яке залежить від одержання майбутнього оподатковуваного прибутку. За результатами оцінки керівництва, Підприємство визнає відстрочені податкові активи за невикористаними податковими збитками, які будуть реалізовані в майбутньому за рахунок поточних відстрочених податкових зобов'язань та доступних майбутніх податкових прибутків.

5. Ключові положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби, створені (побудовані) Підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Витрати після первісного визнання основних засобів

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені. Виходячи з цього Підприємство ділить всі витрати, пов'язані з основними засобами, на такі типи:

- поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання активом Підприємство застосовує модель обліку об'єктів основних засобів за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з урахуванням оцінки залишкової вартості таких активів наприкінці строку їх корисного використання. Така вартість включає вартість заміни значних частин основних засобів та витрат на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Коли значна частина основних засобів підлягає періодичній заміні, то Підприємство визнає такі частини як окремі активи з конкретними очікуваними термінами корисного використання і амортизації відповідно. Крім того, при виконанні основного технічного огляду його вартість відображається в балансовій вартості основних засобів як заміна, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Решта витрат на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід у міру їх виникнення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, узгоджених з технічним персоналом Підприємства.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Будинки та споруди	20—50 років
Машини та обладнання	5—15 років
Транспортні засоби	5—10 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4—10 років
Інші основні засоби	12—15 років
Електронно-обчислювальні машини, інші	2—10 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Методи амортизації, залишкова вартість і терміни корисного використання активів аналізуються станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються.

Придбаний (створений) актив амортизується починаючи з місяця постановки на баланс і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості. Нарахування амортизації також зупиняється при виведенні основного засобу з експлуатації у зв'язку з його фактичним або плановим вибуттям відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

Припинення визнання

Предмет основних засобів та будь-яка значна його частина спочатку визнаються такими, що призначенні до вибуття, якщо вони підлягають продажу, або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між сумою чистих надходжень від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Підприємство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Підприємство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного будівництва та обладнання до встановлення (капітальні інвестиції) включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, які безпосередньо належать або опосередковано належать до об'єкта, будівництва.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці і в умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку продукції, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони виникли.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються як мінімум на кінець кожного звітного періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або передбачуваного графіка споживання майбутніх економічних вигод, втілені в активі, відповідним чином змінюють термін або метод амортизації і враховуються як зміна бухгалтерських оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибуток або збиток у тій категорії витрат, яка відповідає напрямку використання нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятним вважати даний актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки терміну корисного використання — з невизначеного на обмежений термін — здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки, що виникають у результаті припинення визнання нематеріальних активів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю даного активу, і визнаються в звіті про прибуток або збиток у момент припинення визнання активу.

Підприємство має на балансі лише нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання. Очікувані терміни корисного використання для таких активів є наступними:

Комп'ютерні програми	2—5 років
Право користування майном	2—10 років
Інші нематеріальні активи	2—10 років

Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Підприємство оцінює його за справедливою вартістю.

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Надалі Підприємство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені зменшенням корисності, визнаються у складі фінансових витрат.

Підприємство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються у складі іншого сукупного доходу з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Підприємство оцінює його за справедливою вартістю.

Надалі Підприємство оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Позики та дебіторська заборгованість

Ця категорія є найбільш важливою для Підприємства. Позики і дебіторська заборгованість — непохідні фінансові активи із встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, що дисконтовані за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти в касі та на поточних рахунках у банках, а також овердрафти.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, відповідно до визначення вище, за вирахуванням овердрафтів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки у випадку, якщо термін її повернення перевищує 12 місяців. Якщо кредиторська заборгованість буде повернена менше ніж за 12 місяців, то вона оцінюється і відображається в звітності за номінальною вартістю.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення. Передоплати за основні засоби чи інші необоротні активи відображаються у складі необоротних активів.

Запаси

Товарно-матеріальні цінності відображаються в балансі Підприємства за найменшою з двох величин: собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

Запаси, що будуть використані для будівництва основних засобів, визнаються в даній попередній фінансовій звітності у складі Основних засобів.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, у найвигоднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигодніший ринок має бути доступним для Підприємства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе. Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Підприємство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій попередній фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Ціни котирування (некориговані) на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Підприємство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Винагороди працівникам

Підприємство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Підприємство не має ані конструктивного, ані юридичного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Визнання доходів

Основний принцип визнання доходу полягає в тому, що Підприємство визнає дохід, щоб відобразити передачу обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство розраховує отримати право в обмін на ці товари або послуги. Цей основний принцип Підприємство реалізовує в рамках моделі з п'яти компонентів, де Підприємство:

- визначає договір (контракт) з клієнтом;
- визначає зобов'язання по договору;
- визначає ціну транзакції;
- розподіляє ціну транзакції на зобов'язання, передбачені контрактом;
- визнає дохід, коли задовольнить зобов'язання по договору.

Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

(а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

(б) Підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

(в) Підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

(г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та

(д) цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо значною є імовірність отримання суми компенсації, Підприємство розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку Підприємство матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною.

На момент укладення договору Підприємство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає їх як зобов'язання передати клієнтові або

(а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

(б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Щоб визначити ціну операції, Підприємство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це величина компенсації, на яку Підприємство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб.

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

Підприємство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

(а) клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Підприємством у процесі виконання;

(б) виконання Підприємством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

(в) виконання Підприємством не створює активу з альтернативним використанням для клієнта і Підприємство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Якщо зобов'язання щодо виконання не виконується з плином часу, то Підприємство задовольняє це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати на фінансування

Витрати на позики та обслуговування інших фінансових зобов'язань, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує тривалого часу для підготовки до використання у спосіб, визначений Підприємством, або з метою продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу.

Якщо кошти залучені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Підприємства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу.

Підприємство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу у дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) він поніс витрати, пов'язані з активом;
- б) він поніс витрати на фінансування;
- в) він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Витрати на кваліфікований актив включають лише ті витрати, результатом яких є сплата грошових коштів, передача інших активів або прийняття зобов'язань під певний відсоток включаючи отримання кредитів банків, позик від інших юридичних та фізичних осіб та залучення ресурсів на умовах оренди відповідно до МСФЗ 16

Податок на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Підприємство обрало спосіб звітування без визнання податкових різниць, крім збитку.

Поточний податок

У цій фінансовій звітності податки були нараховані відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій, відображених у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок — це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди не використаних податкових активів і не використаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди не використані податкові активи і не використані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання належать до взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Оренда

На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Підприємство як орендар

На дату початку оренди Підприємство визнає актив з права користування як окрему категорію необоротних активів та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих знижок;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після дати початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Підприємство враховує у себе на балансі актив з права оренди за правилами, встановленими МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар обліковує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди (термін якої не перевищує 12 місяців) або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 40 тис. грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Після початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість на відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою перегляду фіксованих платежів за МСФЗ 16.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку / збитку такі обидві складові:

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання періоду.

Якщо орендований актив повністю використовується з метою створення (спорудження) кваліфікованого активу, амортизація орендних активів та фінансові відсотки за таким орендним зобов'язанням відносяться на збільшення балансової вартості створюваного активу відповідно до вимог МСБО 23 «Витрати на фінансування».

Підприємство як орендодавець

Підприємство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди Підприємство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Підприємство визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань може бути достовірно визначено. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів готується з використанням непрямого методу. Зміни у звіті про фінансовий стан, які не призвели до руху грошових коштів, такі як різниця в перекладах, зміни справедливої вартості тощо, були виключені з метою підготовки цього звіту. Активи та зобов'язання, придбані як частина об'єднання бізнесу, включаються до інвестиційної діяльності (за винятком придбаних готівкових коштів). Дивіденди, виплачені звичайним акціонерам, включаються до фінансової діяльності. Отримані дивіденди класифікуються як інвестиційна діяльність. Проценти, що сплачуються, включаються до фінансової діяльності. Отримані відсотки включаються до інвестиційної діяльності.

6. Нові положення бухгалтерського обліку

Концептуальною основою для складання Підприємством річної фінансової звітності були Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності у 2020 році. Підприємство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

Хоча Підприємство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2019 році, вони не мають істотного впливу. Сутність і вплив кожного нового стандарту або поправки описано нижче.

У 2020 році під актуалізацію та зміни потрапила низка міжнародних стандартів, а саме:

МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”;

МСБО 23 “Витрати на позики”;

МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість”;

КТМФЗ 16 “Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю”;

МСФЗ 17 “Страхові контракти”;

МСБО 19 “Виплати працівникам”;

МСФЗ 16 “Оренда”

Так, у МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” визначення поняття “суттєвий” відтепер застосовується у тому ж вигляді, що і у п. 7 МСБО 1 “Подання фінансової звітності”.

Довідково. Суттєвий – пропущення або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності.

6. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

Також з МСБО 8 було вилучено п. 6, який припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю, що порушує принцип нейтральності і неупередженості облікової політики.

Крім того, внесено зміну до п. 20, згідно з якою дострокове застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.

Пункт 14 МСБО 23 “Витрати на позики” було дещо доповнено. Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб’єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб’єкт господарювання має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму капіталізації до витрат на цей актив.

Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб’єкта господарювання, що непогашені протягом періоду. Однак суб’єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені.

Сума витрат за позиками, капіталізована суб’єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.

У МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість” додано пропущений п. 24, за яким якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартість є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Також у МСБО 40 розширено п. 53, який передбачає ситуацію, коли неможливо достовірно оцінити справедливую вартість.

У КТМФЗ 16 “Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю” виправлено помилкове посилання на МСБО 39 (на правильне на МСФЗ 9). Як і в попередніх випадках, внесено деякі косметичні правки та узгоджено правильний переклад термінів, що вживаються.

З МСФЗ 17 “Страхові контракти” виключено Додаток Г, який містив поправки до інших Стандартів, які були внесені під час доопрацювання МСФЗ 17. Пізніше зміни, що містилися в цьому додатку, були включені до тексту відповідних стандартів. Традиційно підправлений український переклад та виправлені граматичні помилки (параграф-пункт, контракт-договір, відсотки-проценти, аквізаційних-аквізичієних).

В МСБО 19 “Виплати працівникам” замінено терміни “стея” активу на “верхня межа” активу без зміни суті поняття, “короткострокові компенсовані періоди відсутності” на “короткострокова оплачувана відсутність на роботі”.

6. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

До речі, в стандарті замінено поняття “розподіленого прибутку” на “річний прибуток”, а це важливо для тих, хто все ж таки ще намагається поділити нерозподілений прибуток між найманими працівниками. Не будемо вдаватися в гру слів, але йдеться не про “розподіл” прибутку, а про “участь” у прибутку – а це різні речі. Ще одне цікаве уточнення стосується фінансової звітності, точніше не просто фінансової звітності, а “окремої чи індивідуальної фінансової звітності суб’єкта господарювання групи”.

Зверніть увагу, що п. 99 МСБО 19 приведений у відповідність до оригіналу, тобто при розрахунках вартості раніше наданих послуг або прибутку чи збитку від розрахунку, слід переоцінювати чисте зобов’язання (актив) за визначеною виплатою, користуючись не лише історичними, але й прогностичними даними щодо поточної справедливої вартості активів програми та поточних актуарних припущень:

Також МСБО 19 доповнено:

Пунктом 101А, згідно якого якщо відбувається зміна програми, скорочення або розрахунок, суб’єктові господарювання слід визнавати та оцінювати будь-яку вартість раніше наданих послуг або прибуток чи збиток від розрахунку відповідно до пунктів 99–101 та пунктів 102–112 МСБО 19.

Довідково. Діючи таким чином, суб’єктові господарювання не слід враховувати вплив «верхньої межі» активу. У такому разі суб’єктові господарювання слід визначити вплив «верхньої межі» активу після зміни програми, скорочення або розрахунку та визнати будь-яку зміну такого впливу відповідно до пункту 57г). Тобто, визначення переоцінок чистого зобов’язання (активу) за визначеною виплатою мають бути визнані в іншому сукупному доході, у тому числі будь-яка зміна впливу “верхньої межі” активу, за винятком сум, включених до чистого відсотка за чистим зобов’язанням (активом) за визначеною виплатою.

Пунктом 122А, що стосується вартості поточних послуг.

Довідково. Суб’єкт господарювання визначає вартість поточних послуг, використовуючи актуарні припущення, визначені на початок річного звітного періоду. Проте, якщо суб’єкт господарювання переоцінює чисте зобов’язання (актив) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99, він визначає вартість поточних послуг для решти річного звітного періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку з використанням актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов’язання (активу) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99 б) (нагадаємо, що саме цього пункту не було в попередній редакції).

Більш детально необхідно торкнутись змін до МСФЗ 16 “Оренда”.

Нагадаємо, що 13 травня 2020 року Верховна Рада України прийняла за основу законопроект № 3377. Який, зокрема, передбачає зменшення плати за найм (оренду) майна за вимогою наймача (орендаря), впродовж всього часу, коли майно не могло використовуватися в підприємницькій діяльності наймача в повному обсязі через запроваджені карантинні обмеження та (або) заборони.

6. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

А ще раніше Законом №553 (який набрав чинності 18.04.2020) пункт 14 розділу «Прикінцеві та перехідні положення» ЦКУ викладено у новій редакції: «Встановити, що на час дії відповідних обмежувальних карантинних заходів, запроваджених Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), обставинами, за які наймач (орендар) не відповідає відповідно до частини другої статті 286 Господарського кодексу України, частин четвертої та шостої статті 762 Цивільного кодексу України, також є заходи, запроваджені суб'єктами владних повноважень, якими забороняються певні види господарської діяльності з використанням орендованого майна, або заходи, якими забороняється доступ до такого майна третіх осіб».

Одним словом, питання орендної плати під час карантину не дає спокою не лише орендарям та орендодавцям, а і державним органам влади. Проте, чим би не закінчились ці тимчасові зміни до ЦКУ, і до чого б не домовились сторони договору оренди, в них виникає питання відображення цих змін в бухгалтерському обліку. Особливу увагу на це слід звернути тим юрособам, які ведуть бухоблік за міжнародними стандартами.

МСФЗ 16 «Оренда» передбачає можливість виникнення змін орендних платежів протягом строку оренди. Зміни можуть виникати безпосередньо внаслідок внесення змін у сам договір про оренду або опосередковано – наприклад, унаслідок дій уряду у відповідь на пандемію «covid-19». Але застосовуючи МСФЗ 16, суб'єкт господарювання трактує зміну в орендних платежах в однаковий спосіб незалежно від того, чи зумовлена ця зміна.

Мінфін звертає увагу на те, що порядок обліку, встановлений МСФЗ 16 на випадок зміни орендних платежів, залежить від того, чи відповідає така зміна визначенню модифікації оренди.

МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди.

Прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірної строку оренди.

Оцінюючи те, чи мала місце зміна компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, але орендні платежі за подальші періоди будуть пропорційно збільшені, це зберігає незмінність компенсації за оренду.

За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає.

Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди.

І тільки якщо всі умови модифікації оренди виконуються, орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на фінансову звітність.

7. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про основні засоби Підприємства за періоди, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років.

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2021		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2022	
	первісна (переоцінена вартість)	знос		первісної (переоціненої вартості)	зносу	первісна (переоцінена вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Будинки, споруди та передавальні пристрої	424	360						12	418	372
Машини та обладнання	911	799						33	911	832
Транспортні засоби	155	155							155	155
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	214	160						12	214	172
Інші основні засоби										
Бібліотечні фонди										
Малоцінні необоротні матеріальні активи	308	211							309	206
Капітальні інвестиції										
Всього	2012	1685						57	2007	1737

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство обліковує основні засоби залишковою вартістю 270,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року необоротні активи не перебували у банківській заставі. Знецінення основних засобів не проводилось.

8. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи Підприємства за періоди, що закінчилися 31 грудня 2022 років.

(тис. грн.)

	Право користування майном	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Права користування природними ресурсами	Всього
1	2	3	4	5	6
Первісна вартість					
на 01 січня 2022	2787		178963	121	181871
Надходження			120		120
Вибуття	1				1
на 31 грудня 2022	2786		179083	121	181990
Амортизація та знецінення					
на 01 січня 2022				(131)	(131)
Нараховано за рік				1	1
Вибуття					
на 31 грудня 2022				(131)	(131)
Чиста балансова вартість					
на 01 січня 2022	2787		178832	121	181740
на 31 грудня 2022	2786		178952	121	181859

9. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

(тис. грн.)

	2022 рік	2021 рік
1	2	3
Сировина і матеріали	1266	1263
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	39	32
Паливо	9	18
Тара і тарні матеріали		
Будівельні матеріали	38	38
Запасні частини	86	86
Малоцінні та швидкозношувані предмети	8	27
Незавершене виробництво		
Готова продукція		
Товари		
Всього	1446	1464

9. Запаси (продовження)

На рахунках обліку запасів Підприємства перебувають запаси, які використовуються у господарській діяльності протягом нормального операційного циклу. Застарілих і знецінених запасів на обліку немає.

10. Інша дебіторська заборгованість

	2022 рік	2021 рік
Аванси видані	57	18
Податки до відшкодування та переплати	155	81
Інша дебіторська заборгованість	1352	1531
	1564	1630

Далі наведено аналіз за термінами виникнення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року.

	Разом	Не прострочена і не знецінена	Прострочена та не знецінена				
			< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	>180 днів
2022 рік	37						37
2021 рік	37						37

11. Грошові кошти

	2022 рік	2022 рік
Готівка та кошти у банку	54	47
	54	47

Підприємство зберігає кошти в банках з державним та іноземним капіталом.

З метою звітування про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня становили лише кошти в банку.

12. Статутний капітал

Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2021 року засновники Підприємства та вартість статутного капіталу наведені нижче:

Назва засновника	2022 рік		2021 рік	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
ПРАТ НАК «Надра України»	100	7594	100	7594

Статутний капітал Підприємства становить 7594 тис. грн. На 31 грудня 2021 року змін у статутному капіталі не відбувалося.

12. Статутний капітал (продовження)

Відповідно до законодавства України Підприємство має право розподіляти власний прибуток між учасниками або використовувати його для створення резервів відповідно до корпоративних положень. Подальше використання коштів, спрямованих на створення резервів, може бути обмежено. Такі кошти мають використовуватися для цілей, встановлених при створенні резервів. Дивіденди за звітний період не нараховувалися та не виплачувалися.

13. Капітал у дооцінках

	31.12.2022	31.12.2021
Капітал у дооцінках	68983	68983

14. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	31.12.2022	31.12.2021
Додатковий капітал	41488	41505
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-21612	-19970

15. Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання та забезпечення

	31.12.2022	31.12.2021
Аванси отримані	932	448
Податки, крім податку на прибуток	4922	4495
Податок на прибуток		
Поточні зобов'язання зі страхування	368	
Поточні зобов'язання перед персоналом	3129	2236
Поточні забезпечення (внутрішні рорзрахунки)	20952	20832
Поточні забезпечення	1221	1916
Інші поточні зобов'язання	323	196
Всього	31847	30123

16. Дохід від реалізації

	2022	2021
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2603	5914
Всього	2603	5914

17. Собівартість реалізованої продукції

	2022	2021
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2603	5914
Всього	2603	5914

18. Інші операційні доходи

	2022	2021
Інші операційні доходи	637	1874
Всього	637	1874

19. Загальні та адміністративні витрати

	2022	2021
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	786	1589
Відрахування на соціальні заходи	270	383
Витрати на службові відрядження	72	161
Знос і амортизація	45	24
Інші витрати	373	631
Всього	1546	2768

20. Пов'язані особи

Станом на 31.12.2022 року 100% статутного капіталу Підприємства належать ПАТ «Національна Акціонерна компанія «Надра України».

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Підприємство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони цього підприємства розділяються на такі категорії:

- а) вищий управлінський персонал;
- б) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- в) материнська компанія та інші компанії із суттєвим впливом на Підприємство;

Органами управління Підприємства є:

Директор

Уповноважений орган управління майном Підприємства

№ з/п	Найменування	Частка в статутному капіталі %
1	ПАТ НАК «Надра України»	100

Вищий управлінський персонал

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові
1	Директор	Середа Р.М.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за період, що закінчився 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2022 рік
Заробітна плата	181,6
Внески в єдиний соціальний фонд	40

21. Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими активами та зобов'язаннями Підприємства, є відсотковий та кредитний ризик.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик виникає з можливості того, що зміни процентних ставок вплинуть на вартість фінансових інструментів.

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Підприємство не вживало жодних заходів з метою хеджування зазначених відсоткових ризиків.

Кредитний ризик

Підприємство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим активом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони в результаті невиконання своїх зобов'язань.

Фінансові інструменти, які можуть спричинити для Підприємства значні кредитні ризики, — це грошові кошти та їх еквіваленти та поточна дебіторська заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках.

Дебіторська заборгованість складається з виданих авансів та податкових активів з ПДВ. Підприємство очікує отримати активи чи послуги за видані передоплати, а також в майбутньому зменшити податкове зобов'язання з ПДВ за рахунок накопиченого податкового активу.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємству буде складно залучити кошти для виконання своїх зобов'язань. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. На даний час Підприємство перебуває у інвестиційній фазі свого розвитку без отримання операційних грошових потоків, тому для нього надзвичайно важливо мати доступ до фінансових ресурсів, необхідних для підтримки поточного стану та запуску виробничого процесу.

Отже для управлінського персоналу Підприємства надзвичайно важливо, щоб строки поточних надходжень відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, а якщо існує будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Підприємство здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політика ліквідності Підприємства перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Управління капіталом

Цілями Підприємства щодо збереження капіталу є:

— забезпечення здатності Підприємства продовжувати діяльність в осяжному майбутньому, щоб заробляти прибуток учасникам і приносити користь іншим зацікавленим сторонам;

— забезпечення адекватної капіталовіддачі шляхом встановлення цін на продукцію та послуги, що будуть пропорційними до рівня ризику.

Підприємство управляє структурою свого капіталу та відповідно змінює її з огляду на зміни в економічних умовах і характеристиках ризику базових активів. З метою підтримки або зміни структури капіталу Підприємство може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, збільшити або зменшити розмір статутного капіталу або прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості.

Підприємство здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих зобов'язань за іншими запозиченнями до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Підприємства. Чистий борг розраховується шляхом вирахування з інших запозичень, залишків грошових коштів та їх еквівалентів, відображених у звіті про фінансовий стан.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ»

Події після звітної дати

Керівництво Підприємства не має інформації про суттєві події, що відбулися між звітною датою та датою випуску звітності, які потребують коригування або розкриття.

Затвердження фінансової звітності

Цю попередню фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства.

Керівник _____

Роман СЕРЕДА

Головний бухгалтер _____

Костянтин ТРЕТЯК

