

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»

Примітки до фінансової звітності,
підготовлені відповідно до МСФЗ,
за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

25

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Надра України» (далі – Компанія) є 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.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31169745, місцезнаходження: Україна, 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, буд. 10, сайт: www.nadraukrayny.com.ua.

Засновником Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України. Акціонером Компанії є держава в особі Держгеонадр, якій повноваження з управління державними корпоративними правами Компанії передано згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 31 серпня 2011 р. № 912 “Деякі питання Національної акціонерної компанії “Надра України”. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 № 640 “Питання публічного акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія “Надра України” було змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне.

ПрАТ «НАК «Надра України» є Компанією, основною метою діяльності якої є підвищення ефективності управління підприємствами галузі геології і розвідки надр, досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від провадження господарської діяльності, задоволення потреби держави в нарощуванні мінерально-сировинної бази. Рішенням Уряду до складу ПрАТ «НАК «Надра України» передані геологорозвідувальні та спеціалізовані підприємства, які були перетворені на дочірні підприємства Компанії.

Станом на 31.12.2021 р. до складу Компанії входили наступні дочірні підприємства:

1. ДП НАК «Надра України «Чернігівнафтогазгеологія» (ЄДРПОУ 01431535);
2. ДП НАК «Надра України «Кримгеологія» (ЄДРПОУ 01432055);
3. ДП НАК «Надра України «Укрнаукагеоцентр» (ЄДРПОУ 01432552);
4. ДП НАК «Надра України «Західукргеологія» (ЄДРПОУ 01432606);
5. ДП НАК «Надра України «Центрукргеологія» (ЄДРПОУ 01432478);
6. ДП НАК «Надра України «Надраресурс» (ЄДРПОУ 33307841).

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

В Компанії працює 71 особа.

Функціональне управління корпоративними правами держави у Компанії покладено на Державну службу геології та надр України.

Компанія володіє 3-ма спеціальними дозволами на надрокористування.

№ з/п	Серія та номер	Термін дії та Стан	Вид користування надрами	Назва об'єкту обліку	Корисна копалина
1	2	3	4	5	6
1	4364	з 14.05.2013 до 14.05.2033 Дійсна	Геологічне вивчення нафтогазоносних надр, в тому числі дослідно-промислова розробка родовищ вуглеводнів з подальшим видобуванням нафти і газу (промислова розробка родовищ)	Площа - Жадівська	Газ сланцевих товщ
2	4365	з 14.05.2013 до 14.05.2033 Дійсна	Геологічне вивчення нафтогазоносних надр, в тому числі дослідно-промислова розробка родовищ вуглеводнів з подальшим видобуванням нафти і газу (промислова розробка родовищ)	Площа - Красноільська	Газ сланцевих товщ, нафта, газ природний
3	4366	з 14.05.2013 до 14.05.2033 Дійсна	Геологічне вивчення нафтогазоносних надр, в тому числі дослідно-промислова розробка родовищ вуглеводнів з подальшим видобуванням нафти і газу (промислова розробка родовищ)	Площа - Сторожинецька	Газ сланцевих товщ

2. Операційне середовище

Загальна характеристика економіки України

Українська економіка, як вважається, має ринковий статус. Однак вона демонструє деякі характеристики, властиві економіці перехідного періоду, а саме: нестабільність національної валюти, високу інфляцію, низьку додану вартість товарної продукції, диспропорцію у зовнішньому торговельному балансі тощо. Крім того, українська економіка функціонує в умовах розпочатої у 2014 році збройної агресії з боку Російської Федерації.

З початку 2020 року економіка України, як і світова економіка, зазнала впливу

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

пандемії COVID19. У серпні 2021 року Україна отримала понад 2,7 мільярда доларів США спеціальних прав запозичення в рамках допомоги Міжнародного валютного фонду («МВФ») країнам-членам у відновленні економіки після пандемії COVID-19.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні продовжує залишатися високим в силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2021 році. Зазначене вимагало мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з МВФ.

Вплив COVID-19

Одним із найбільш важливих факторів, які вплинули на економіку України в 2021 році, є пандемія COVID-19. Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Вплив російської агресії на Україну

З початку 2014 року на території України тривають бойові дії різної інтенсивності, що постійно ризикують перерости у повномасштабну війну між Україною та Російською федерацією. Російська агресія розпочалась із незаконної анексії українських територій (АР Крим) та розв'язування війни у

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Луганській та Донецькій областях. В результаті, на цей час частина території України залишається тимчасово окупованою Російською федерацією та використовується нею для розхитування ситуації в середині України а також шантажу міжнародного співтовариства. Крім того, український бізнес втратив низку активів на тимчасово окупованих територіях, в тому числі і розвідані нафтові і газові родовища, що могли підсилити енергетичну незалежність України та перебували на балансі Компанії.

Нестабільність, спричинена військовими діями спричинила вихід з енергетичного ринку низки інвесторів, які були зацікавлені у розробці родовищ сланцевого газу, в тому числі від такого виходу постраждали інтереси Компанії.

Впродовж 2021 року Російська федерація постійно створювала напругу навколо України постійно зберігаючи на кордоні військові формування, які готувались до повномасштабного вторгнення, що не могло не позначитись на інвестиційній привабливості української економіки. Компанія не знецінювала активів у зв'язку із можливістю повномасштабної агресії оскільки кінцевий вплив зазначеного фактору буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, спроможності Збройних Сил України протистояти Збройним силам країни-агресора та міжнародної підтримки України.

Енергетична стратегія України

Враховуючи перегляд підходів до енергетичної безпеки держави та обрання курсу на поступову відмову від російських енергоносіїв, розвиток національної мінерально-сировинної бази є пріоритетним напрямком побудови енергетичної незалежності держави. 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 Компанії проводить моніторинг ситуації в поточному середовищі та вживає дієвих заходів, щодо забезпечення виконання статутних завдань і зведення до мінімуму основних ризиків діяльності та будь-яких негативних явищ, притаманних операційному середовищу.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії на 31.12.2021 та за рік, що закінчився зазначеною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

стандартів бухгалтерського обліку (РСМБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, окрім фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, окрім випадків, де зазначено інше.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, крім випадків, коли вказано інше.

4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Під час застосування облікової політики Компанії, 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.

Термін експлуатації основних засобів

Знос або амортизація на основні засоби нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання визначаються за оцінками керівництва тривалості періоду, протягом якого актив буде

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, то зміни в застосованих оцінках можуть спричинити значні зміни балансової вартості (Примітка 9).

Виплати працівникам

Розрахунок зобов'язань Компанії з винагород працівникам залежить від певних основних припущень стосовно майбутніх збільшень винагород.

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 оподаткованого прибутку. За результатами оцінки керівництва, Компанія 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.

Резерв сумнівних боргів

Компанія регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення. Керівництво використовує власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Компанія проводить оцінку виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення.

5. Ключові положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Компанією активом відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» лише в разі, якщо існує ймовірність того, що підприємства отримають 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).

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

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 Компанія визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені. Виходячи з цього Компанія 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 Компанія 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.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Фактичний термін корисного використання основних засобів встановлюється уповноваженою комісією Компанії з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

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

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	Не амортизуються
Будинки та споруди	15-20 років
Машини та обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Інші основні засоби, в т. ч. інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання (введення в експлуатацію). Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (виведення з експлуатації у зв'язку з переведенням його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію або у зв'язку з ліквідацією). Нарахування амортизації також зупиняється при виведенні основного засобу з експлуатації у зв'язку з його фактичним або плановим вибуттям відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

Нарахування зносу по бурильних трубах та двигунах внутрішнього згоряння проводити відповідно на фактично пробурені метри глибоких свердловин (згідно з довідником ЄРОР) та відпрацьованих мотогодин при бурінні свердловин.

По дизельних установках амортизацію нараховувати по відпрацьованих годинах, помножених на нормативну вартість 1-го часу роботи дизельної установки.

По інших групах основних фондів застосовується прямолінійний метод амортизації.

Припинення визнання

Предмет основних засобів та будь-яка значна його частина спочатку

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 Компанія 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 Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, які безпосередньо належать або опосередковано належать до об'єкта, будівництва. 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 Компанії, 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.

Термін експлуатації (корисного використання) об'єктів нематеріальних активів встановлюється відповідною комісією за участю профільного спеціаліста та оформлюється актом. Строк корисного використання об'єктів нематеріальних активів встановлюється окремо по кожному об'єкту. Обов'язок визначення, чи призводять відповідні дії з об'єктом нематеріальних активів до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, або дані витрати здійснюються з метою утримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання покладається на спеціальну комісію за участю профільного спеціаліста. На підставі їх висновку та з дотриманням положень Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» бухгалтерія або збільшує первісну вартість об'єкту нематеріальних активів, або зараховує здійсненні витрати до відповідної групи витрат відповідно до вимог МСБО «Нематеріальні активи».

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

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.

Компанія має на балансі наступні групи нематеріальних активи з відповідними очікуваними термінами корисного використання:

Група 1	Права користування природними ресурсами	відповідно до правовстановлюючого документа (у разі відсутності строку дії у правовстановлюючому документі – не менше 2 та не більше 10 років
Група 2	права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа (у разі відсутності строку дії у правовстановлюючому документі – не менше 2 та не більше 10 років
Група 3	права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	відповідно до правовстановлюючого документа (у разі відсутності строку дії у правовстановлюючому документі – не менше 2 та не більше 10 років

**Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”**

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Група 6	Інші нематеріальні активи	відповідно до правовстановлюючого документа (у разі відсутності строку дії у правовстановлюючому документі – не менше 2 та не більше 10 років
---------	---------------------------	---

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли Компанія стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструмента. Звичайні операції придбання та реалізації фінансових активів і зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків. Датою розрахунків є дата, коли актив доставляється до або відправляється від Компанії. Облік на дату розрахунків передбачає:

- а) визнання активу в день його отримання;
- б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття у день, коли Компанія позбавляється активу.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками виданими, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю, а також кредитами, торговельною та іншою кредиторською заборгованістю. Облікова політика стосовно первісного визнання та подальшої переоцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних статтях облікової політики, викладеної у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

вартості боргового інструменту та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід’ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов’язані з володінням цим активом, іншій стороні.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов’язання тоді, коли зобов’язання виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов’язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Позики та дебіторська заборгованість

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості під Компанії здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ця категорія є найбільш важливою для Компанії. 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 чистою реалізаційною вартістю. При цьому для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу величина резерву сумнівних боргів не обчислюється, а резерв сумнівних боргів не створюється.

Облік дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку відображається в розрізі окремих контрагентів та договорів (контрактів, угод тощо).

Критерієм віднесення дебіторської заборгованості до довгострокової або короткострокової є термін погашення (більше або менше одного року) такої

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

заборгованості відповідно до дати складання звітності (в тому числі проміжної).

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, який отримується в грошовій, матеріальній та іншій формі. У разі, якщо передача готової продукції, товарів, робіт послуг не передбачає будь-якої компенсації, то такі операції не відображаються у складі доходів і, відповідно, не призводять до виникнення дебіторської заборгованості.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

У зв'язку з тим, що списання безнадійної дебіторської заборгованості впливає на розмір валових витрат і відповідно на визначення розміру об'єкту оподаткування, її списання здійснюється тільки в разі відповідності критеріям «безнадійності».

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців.

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.

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

Бухгалтерський облік запасів Компанії здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

**Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”**

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Кредити та позики

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

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 відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Компанії.

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.

Компанія 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 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 (не кориговані) на активному ринку для

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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, Компанія 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.

Разом з тим, Компанія дотримується положень Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні».

Винагороди працівникам

Компанія здійснює поточні відрахування на обов'язкове державне соціальне страхування. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що їй відповідна сума заробітної плати.

Визнання доходів

Бухгалтерський облік доходу Компанії здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» з урахуванням наступних особливостей:

- переміщення товарно-матеріальних цінностей, основних фондів, результатів робіт та послуг до складу доходів. При цьому ведення бухгалтерського обліку повинно забезпечувати чітке розмежування доходів, отриманих при внутрішньогосподарському переміщенні та доходів, отриманих від зовнішніх контрагентів.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, і представляють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу.

Доходи визнаються за наявної вірогідності отримання Компанією відповідних економічних вигід від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов'язаних із власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані. Дохід є продажем за виставленими рахунками з вирахуванням непрямих податків і знижок.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються у звіті про сукупні доходи за принципом нарахування, виходячи із суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені, або капіталізуються. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Розподілу на вартість капітальних вкладень та витрати виробництва не підлягають адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, інші витрати, фінансові витрати та втрати від участі в капіталі.

Витрати на фінансування

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує тривалого часу для підготовки до використання у спосіб, визначений Компанією, або з метою продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Решта витрат за позиками відносяться до витрат того періоду, в якому вони були понесені. Витрати за позиками включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позиковими коштами.

Державне цільове фінансування

Державне цільове фінансування підприємствами Компанії визнається у звітності, якщо є обґрунтована впевненість у тому, що воно буде отримане і всі пов'язані з ними умови будуть виконані. Розмір фінансування визначається згідно з затвердженими фінпланами та кошторисами робіт. Роботи, в залежності від виконаного обсягу всього комплексу робіт, що

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

передбачені проектно-кошторисною документацією за даним об'єктом, поділяються на завершені та незавершені.

До завершених належать роботи, за якими здано звіти і про що у організації є документи (повідомлення). Частина робіт, що не прийнята до геологічного фонду, списується за протоколами науково-технічних рад підприємств.

До завершених належать також роботи, що зупинені за наказом або за дозволом керуючої організації до отримання результатів, що передбачені в плані або завданні.

До незавершених належать роботи, що в даному звітному періоді не завершені і будуть проводитися в наступному звітному періоді.

Списання затрат на завершених об'єктах робіт здійснюється згідно з п. 13 Галузевого стандарту ДСТУ 41-00032626-00-019-2000.

Завершеними геологорозвідувальними роботами вважаються ті роботи, кінцевий звіт про виконання яких пройшов геологічну експертизу і прийнятні) на зберігання до Державного інформаційного геологічного фонду, а також інші роботи, прийняті науково-технічною радою (НТР) замовника або виконавця робіт за участю Представника замовника, звіти про які, відповідно до діючого Положення, на зберігання до Державного інформаційного геологічного фонду не передаються.

Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах. Облік податку на прибуток здійснюється відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Оренда

Концептуальною основою для відображення в обліку і звітності Компанії операцій з оренди є МСФЗ 16 “Оренда”.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Умовні активи та зобов'язання

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 малоімовірною.

Забезпечення

Резерви визнаються, коли Компанія 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. 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 прямого методу. При цьому показники розкриваються вертикально: спершу за джерелами генерування грошових коштів з наступним розкриттям інформації про їх витрачання за конкретними напрямками. Показники за звітний період наводяться в одній графі, а суми надходжень відносяться на збільшення грошових коштів у результаті операційної діяльності, а витрачань (відображаються у дужках) – на видаток коштів.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

6. Нові стандарти

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

7. Виправлення та декласифікація

Станом на 31.12.2021 року Компанія здійснила виправлення помилок та коригування залишків на рахунках активу та пасиву балансу станом на 31.12.2020 року. Зазначені коригування та причини їх здійснення наведені нижче.

АКТИВ	Код рядка	Уточнена сума	Ефект виправлення	Сума до уточнення
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1 086	0	1 086
первісна вартість	1001	1 637	0	1 637
накопичена амортизація	1002	(551)	0	(551)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	604 058	-334	604 392
первісна вартість	1011	1 653 032	0	1 653 032
знос	1012	(1 048 974)	-334	(1 048 640)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	170 602	0	170 602
інші фінансові інвестиції	1035	170 789	+154479	16 310
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	750	0	750
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	947 285	+154 145	793 140
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 099	0	1 099
Виробничі запаси	1101	414	0	414
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	685	0	685
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 752	+1 838	8 914

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року

1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 226	0	2 226
з бюджетом	1135	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	149 745	0	149 745
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	567	0	567
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 438	0	24 438
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	24 438	0	24 438
Інші оборотні активи	1190	56 173	0	56 173
Усього за розділом II	1195	245 000	+1 838	243 162
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	9 085	0	9 085
Баланс	1300	1 201 370	+155 983	1 045 387

ПАСИВ	Код рядка	Уточнена сума	Ефект виправлення	Сума до уточнення
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	739 296	0	739 296
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
1	2	3	4	5
Капітал у дооцінках	1405	475 999	0	475 999
Додатковий капітал	1410	13 655	0	13 655
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(289 705)	+ 154 270	(443 975)
Усього за розділом I	1495	939 245	+ 154 270	784 975
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	71 478	0	71 478
Цільове фінансування	1525	123 749	0	123 749
Усього за розділом II	1595	195 227	0	195 227

**Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”**

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

1	2	3	4	5
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:				
Товари, роботи, послуги	1615	572	+ 21	551
Розрахунками з бюджетом	1620	6 483	+ 1 691	4 792
У т. ч. з податку на прибуток	1621	567	0	567
Розрахунками зі страхування	1625	181	0	181
Розрахунками з оплати праці	1630	1 328	0	1 328
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 370	0	3 370
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6 639	0	6 639
Поточні забезпечення	1660	4 443	0	4 443
Інші поточні зобов'язання	1690	43 882	+ 1	43 881
Усього за розділом III	1695	66 898	+ 1 713	65 185
Баланс		1 201 370	+ 155 983	1 045 387

З метою надання користувачам фінансової звітності реальної інформації про фінансовий та майновий стан, Компанією було проведено ряд виправлень та рекласифікацій, а саме:

Рядок 1010:

- - 334 тис. грн. – зменшення балансової(залишкової) вартості основних засобів у зв'язку з донарахуванням зносу на ті основні засоби, яку готувались до продажу, але в силу об'єктивних причин, реалізовані не були;

Рядок 1035:

- + 110 752 тис. грн. - у зв'язку з ліквідацією ДП НАК «Надра України» «Полтаванафтогазгеологія» інвестиції зазначеного ДП були відновлені на початок року з подальшим їх списанням відповідно до ухвали Господарського суду Полтавської області від 21.12.21 р. по справі №18/117;

- + 43 727 тис. грн. - у зв'язку з ліквідацією ТОВ «Українська геофізична компанія» (афілійоване підприємство) інвестиції зазначеного ТОВ були відновлені на початок року з подальшим їх списанням відповідно до ухвали Господарського суду Харківської області від 29.12.21 р. по справі №922/2365/13;

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Рядок 1125:

- + 1906 тис. грн. – відновлення списаної раніше сумнівної дебіторської заборгованості ТОВ “КарпатиНадраІнвест” з балансу НАК “Надра України” на рахунок непокритих збитків (з одночасним переведенням її на позабалансовий облік), як такої, що не відповідає критеріям визнання її активом Компанії. Зазначена заборгованість списана в грудні 2021 року як безнадійна у зв’язку з поверненням виконавчих документів на примусове виконання рішень Господарського суду по справах №922/2998/18 та № 922/2578/18;

- - 68 тис. грн. – списання безнадійної заборгованості ТОВ “Техтрансбур” по справі №927/998/16 (постанова про повернення виконавчого документа по ВП №58301105 від 21.08.2020 р.);

Рядок 1190:

- -920 тис. грн – зменшення балансової вартості інших оборотних активів внаслідок виявлення помилки у попередніх періодах;

Рядок 1615:

- +21 тис. грн. – була відображена в бухгалтерському обліку операція по отриманню послуг від контрагентів, наданих Компанії в минулому році;

Рядок 1620:

- + 1 691 тис. грн. – орендна плата за землю за адресою: м. Полтава, вул. Бірюзова, 53 за 2019-2020 роки (договір з Полтавською міською радою укладено 18.08.2021 р.);

Рядок 1690:

- + 1 тис. грн. – списання податкового кредиту, строк якого минув (> 365 днів).

8. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи підприємств Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років.

(тис. грн.)

Первісна вартість	Право користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Всього
1	2	3	4
Первісна вартість			
на 01 січня 2021 року	1 392	245	1 637
Надходження	223	-	223
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	1 615	245	1 860

**Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”**

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

1	2	3	4
Амортизація та знецінення			
на 01 січня 2021 року	306	245	551
Нараховано за звітний період	87	-	87
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	393	245	638
Чиста балансова вартість			
на 01 січня 2021 року	1 086	-	1 086
на 31 грудня 2021 року	1 222	-	1 222

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

Нижче наведено інформацію про основні засоби Компанії за періоди, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років.

(тис. грн.)

Групи основних засобів	на 31.12.2020		Надійшло за період	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за період		Нарахована амортизація за період	на 31.12.2021	
	первісна (переоцінена вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 402	2 121	26	-	-	175	175	25	2 253	1 971
Машини та обладнання	5 213	2 227	66	-	-	134	134	173	5 145	2 266
Транспортні засоби	4 622	1 253	1 398	-	-	548	548	653	5 472	1 358
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	7 274	6 263	37	-	-	4 337	3 704	85	2 974	2 644
Інші основні засоби	1 047 728	1 035 766	9 506	-	-	171 097	166 886	1 653	886 137	870 533
Бібліотечні фонди	291	291	61	-	-	-	-	61	352	352
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 058	1 053	120	-	-	96	96	120	1 082	1 077
Капітальні інвестиції	584 444	-	2 383	+57 381	-	-	-	-	644 208	0

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	1 653 032	1 048 974	13 597	+57 381	-	176 387	171 543	2 770	1 547 623	880 201

Станом на 31 грудня 2021 року Компанією обліковувались основні засоби залишковою вартістю 23 214,0 тис. грн. та незавершені капітальні інвестиції на загальну суму 644 208,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року необоротні активи не перебували у банківській заставі. Знецінення основних засобів не проводилось.

10. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Компанії є фінансовими інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства.

Детальну інформацію про рух фінансових інвестицій та їх залишок на 31.12.2021 наведено далі.

(тис. грн.)

Найменування показника	На початок року	На кінець року	
		довгострокові	поточні
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства			
дочірні підприємства	170 602	163 166	
спільну діяльність			
1	2	3	4
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	170 789	11 355	
акції			
облігації			
інші			
Разом (розд. А + розд. Б)	341 391	174 521	

Станом на 31.12.2021 проведено списання по інших фінансових інвестиціях:

- 110 752 тис. грн. – списання інвестицій в ДП НАК «Надра України»

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

«Полтаванафтогазгеологія» (у зв'язку з ліквідацією);

- 43 727 тис. грн. – списання інвестицій в ТОВ «Українська геофізична компанія» (у зв'язку з ліквідацією);

- 4 950 тис. грн. – продаж корпоративних прав ТОВ «Надра Юзівська;

- 2,5 тис. грн. – списання частки по СД 121 Сахалінське у зв'язку з припиненням спільної діяльності;

- 2,5 тис. грн. – списання частки по СД 121 Сахалінське у зв'язку з припиненням спільної діяльності;

11. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

(тис. грн.)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3
Сировина і матеріали	148	191
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	0	0
Паливо	34	64
Тара і тарні матеріали	0	0
Будівельні матеріали	0	0
Запасні частини	165	137
Малоцінні та швидкозношувані предмети	0	0
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	0	0
Товари	1377	685
Інші матеріали	22	22
Всього	1 746	1 099

На рахунках обліку запасів Компанії перебували запаси, які використовувались у господарській діяльності протягом нормального операційного циклу. Застарілих і знецінених запасів на обліку немає.

12. Торговельна дебіторська заборгованість

в тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Дебіторська заборгованість третіх осіб	7 082	10 674
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	92	78
Всього:	7 174	10 752

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

	Разом	Не прострочена і не знецінена	Прострочена та не знецінена					Прострочена та знецінена
			< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	>180 днів	
2021 рік	7 174	5 165	323	136	72	22	1 456	-
2020 рік	10 752	6 419	401	169	90	26	1 809	1 838

тис. грн.

13. Інша дебіторська заборгованість

Назва показника	2021 рік	2020 рік
Аванси видані	867	2 226
Податки до відшкодування та переплати	1 661	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	185 678	149 745
Інша дебіторська заборгованість	1 371	567
Всього	189 577	152 538

тис. грн.

14. Грошові кошти та короткострокові депозити

Назва показника	2021 рік	2020 рік
Короткострокові депозити	0	0
Готівка та кошти у банку	149 013	24 438
Всього	149 013	24 438

тис. грн.

Компанія зберігає кошти в банках з державним та іноземним капіталом. Короткострокові депозити розміщуються на різні терміни (від одного до шести місяців) залежно від потреб підприємства в грошових коштах. На такі депозити нараховуються відсотки за відповідними ставками для короткострокових депозитів.

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

15. Інші оборотні активи

Вартість інших оборотних активів Компанії станом на 31.12.2021 становила **213 537 тис. грн.** та складалась з:

- 204 719,4 тис. грн. – фінансові допомоги асоційованим та іншим підприємствам;
- 1 101,5 тис. грн – податкові зобов'язання з отриманих авансів;
- 7 716,1 тис. грн – витрати майбутніх періодів;

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

16. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на звітну дату єдиним засновником та учасником НАК “Надра України” була держава в особі Кабінету Міністрів України. Дані про вартість статутного капіталу станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року наведені нижче.

Назва засновника	2021 рік		2020 рік	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Держава в особі Кабінету Міністрів України	100	739 296	100	739 296

Статутний капітал підприємств Компанії становить **739 296 тис. грн.**, який поділено на **2 957 182 501** простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. За період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року змін у статутному капіталі не відбувалося.

Капітал у дооцінках

Назва показника	2021 рік	2020 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Капітал у дооцінках	533 381	475 999

Капітал в дооцінках в сумі **533 381 тис. грн.** є дооцінкою необоротних активів. Збільшення вартості капіталу у дооцінках у 2021 році на **57 382 тис. грн.** було зумовлено збільшенням корисності капітальних інвестицій та приведено їх вартість до справедливої.

Додатковий та резервний капітал

Додатковий капітал складає **13 655 тис. грн.** і є вартістю активів, отриманих від держави в господарське відання і у звітному періоді не змінювався.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Протягом 2021 року сукупний непокритий збиток Компанії зменшився на **144 888 тис. грн.** Прибуток, отриманий Компанією в 2021 році становить **145 594 тис. грн.**, було нараховано та сплачено дивідендів на користь держави у сумі **705,5 тис. грн.**, що становить 50% від фінансового результату за 2020 рік.

Інформація щодо оголошених та виплачених дивідендів у 2020-2021 роках наведена нижче:

**Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”**

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Назва показника	2021 рік	тис. грн.	
		2021 рік	2020 рік
Оголошені та виплачені дивіденди:			
Дивіденди за 2020 рік у розмірі 50% від чистого прибутку (оголошено у 2021 році)			705,5
Виплачено	705,5		

17. Інші довгострокові зобов’язання

	Відсоткова ставка, %	Строк погашення	2021 рік	2020 рік
Довгострокова позика	6,75	01.03.2022	68 959	71 478
Всього			68 959	71 478

Інші довгострокові зобов’язання складаються із довгострокової небанківської позики від нерезидента на суму **68 959 тис. грн.** Умовами договору довгострокової позики передбачено одночасне погашення позики та відсотків за цією позикою у березні 2022 року.

18. Цільове фінансування

Назва показника	31.12.2021	31.12.2020
Цільове фінансування	123 749	123 749

Цільове фінансування, відображене у звіті про фінансовий стан Компанії, на загальну суму **123 749,0 тис. грн.** є фінансуванням державних програм на виконання геологорозвідувальних робіт, що незавершені на звітну дату. По об’єктах, які обліковуються на балансі підприємств Компанії, фінансування не отримувалось.

19. Торговельна кредиторська заборгованість

Назва показника	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість третіх осіб	669	572

20. Інші поточні зобов’язання та забезпечення

Назва показника	31.12.2021	31.12.2020
Аванси отримані	6 097	3 370
Податки, крім податку на прибуток	3 604	5 916
Податок на прибуток	-	567
Поточні зобов’язання зі страхування	302	181
Поточні зобов’язання перед персоналом	2 482	1 328

**Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”**

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7 025	6 639
Поточні забезпечення	5 997	4 443
Інші поточні зобов'язання	47 079	43 882
Всього	72 586	66 326

21. Дохід від реалізації

	2021 рік	2020 рік
Дохід від геологорозвідувальних робіт за державних програм	7 132	2 375
Дохід від інших геологорозвідувальних робіт	0	0
Дохід від консультаційних, науково-тематичних робіт, інших послуг	98	2 861
Дохід від реалізації товарів (брухту)	5 465	3 209
Всього	12 695	8 445

22. Собівартість реалізованої продукції

	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих ГРР за державних програм	7 132	2 375
Собівартість реалізації інших товарів, робіт, послуг	5 522	3 163
Всього	12 654	5 538

23. Загальні та адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	56 102	38 986
Відрахування на соціальні заходи	7 862	7 031
Витрати на службові відрядження	474	464
Знос і амортизація	2 444	1 921
Консультаційні послуги	114	273
Аудиторські послуги	583	700
Витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	2 383	2 375
Витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання,	1 138	957
Інші витрати	45 544	41 543
Всього	116 644	94 250

24. Інші операційні доходи

	2021 рік	2020 рік
Дохід від операційної оренди	45 618	58 065

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Дохід від реалізації необоротних активів	8 431	54 663
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	427 319	5 024
Курсові різниці	6 999	5 564
Інші доходи (від безоплатно отриманих активів, списання заборгованості, відшкодування раніше понесених витрат, комісійна винагорода по договорам доручення, інше)	27 211	52 200
Всього	515 578	175 516

25. Інші операційні витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати на операційні курсові різниці	3 038	23 341
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	4 950	1 865
Собівартість реалізованих необоротних активів та майнових комплексів	866	2 998
Витрати на списання необоротних активів	2 274	655
Визнані штрафи, пені, неустойки	0	0
Витрати на оплату праці	8 784	11 299
Витрати по податках	5 426	2 982
Інші операційні витрати	6 228	1 027
Всього	31 566	44 167

26. Інші фінансові доходи

	2021 рік	2020 рік
Відсоткові доходи від депозитів	11 969	2 113
Відсоткові доходи від залишків по банківських рахунках	2 358	0
Дохід від розподілу чистого прибутку договорів СІД, дивіденди	0	0
Всього	14 327	2 113

27. Інші фінансові витрати

	2021 рік	2020 рік
Відсотки по кредитах і позиках	4 710	4 829
Всього	4 710	4 829

28. Дочірні підприємства, контроль над якими втрачено

ДП НАК “Надра України “Кримгеологія” знаходиться на тимчасово анексованій території Автономної республіки Крим, разом з тим згідно рішення Господарського суду АР Крим від 25.12.20212 р. порушено справу № 5002-4/2483.2-2010 про банкрутство.

Згідно рішення Господарського суду Полтавської області від 21.12.2021 по справі № 18/117 ДП “Полтаванафтогазгеологія” було ліквідовано як юридичну особу-банкрута.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

29. Пов’язані особи

Станом на 31.12.2021 року 100% акцій Компанії належать державі в особі Кабінету Міністрів України. Функціональне управління корпоративними правами держави у Компанії покладено на Державну службу геології та надр 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.

Компанія 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 Компанії поділяються на такі категорії:

- а) уповноважений орган управління майном;
- б) вищий управлінський персонал;
- в) дочірні підприємства;
- г) асоційовані підприємства;

Уповноважений орган управління корпоративними правами держави в статутному капіталі Компанії

№ з/п	Найменування	Кількість та тип акцій (прості іменні) / %
1	Державна служба геології та надр України	2 957 182 501 / 100

Вищий управлінський персонал

№ з/п	Посада	Прізвище, ім’я, по батькові
1	Голова правління (з 13.12.19)	Кузьмич Т.О.
2	Перший Заступник Голови правління (з 11.03.2020)	Паюк С.О.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за період, що закінчився 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	9 830	6 419
Внески в єдиний соціальний фонд	478	372

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Компанія надала пов'язаним особам фінансову допомогу на поворотній безвідсотковій основі. Залишки заборгованості за операціями з асоційованими підприємствами на 31 грудня 2021 року були представлені таким чином:

Назва показника	2021 рік	2020 рік
Поточні позики видані	189 021	55 504
За вирахуванням резерву з дисконтування	(0)	(0)
Усього балансова вартість виданих позик з них:	189 021	55 504
довгострокова частина	0	0
поточна частина	189 021	55 504

Зміст заборгованості	2021 рік	2020 рік
Дебіторська заборгованість – всього	189 021	55 504
в тому складі:		
Поворотна фінансова допомога ТОВ «Води України» (Ідентифікаційний код юридичної особи 32162316)	5 850	5 850
Поворотна фінансова допомога ТОВ «Житомирбуррозвідка» (Ідентифікаційний код юридичної особи 30737100)	11 900	10 793
Поворотна фінансова допомога ТОВ «Західгазінвест» (Ідентифікаційний код юридичної особи 38126671)	86 220	-
Поворотна фінансова допомога ТОВ «Надра Олеська» (Ідентифікаційний код юридичної особи 38077620)	85 000	35 000
Поворотна фінансова допомога ТОВ «Надра Шельф» (Ідентифікаційний код юридичної особи 38327265)	51	51
Поворотна фінансова допомога ТОВ «Надра Юзівська» (Ідентифікаційний код юридичної особи 38077614)	-	3 810

Зміст заборгованості	2021 рік	2020 рік
Кредиторська заборгованість - всього	-	23 000
в тому складі:		
Поворотна фінансова допомога ТОВ «Західгазінвест» (Ідентифікаційний код юридичної особи 38126671)	-	23 000

30. Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є кредитний ризик, відсотковий ризик, а також ризики, пов'язані з геологічною розвідкою та використанням геологічної інформації. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Компанія отримує доходи в гривнях та не має інструментів хеджування можливого ризику коливань валютних курсів.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

Кредитний ризик

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

Фінансові інструменти, які можуть спричинити для Компанії значні кредитні ризики, - це грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також видані позики.

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

Дебіторська заборгованість відображається без урахуванням резерву. Компанія не вимагає застави щодо фінансових активів. Керівництво Компанії розробило кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. Оцінка ризику проводиться щодо всіх замовників, за якими кредитний ризик перевищує 100 тис. грн.

Відповідно до п. 36 МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років, Компанія визначила максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості торговельної та іншої дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів.

Відсотковий ризик

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

У складі пасивів Компанії обліковувалась довгострокова позика зі строком погашення в 2022 році. Зростання відсотків за довгостроковою позикою не передбачено умовами договору, а тому у звітному періоді відсотковий ризик не обраховувався. Разом з тим керівництво усвідомлює необхідність врахування такого ризику.

Докладну інформацію про довгострокові зобов'язання наведено в Примітці 17.

Компанія не вживала жодних заходів з метою хеджування зазначених відсоткових ризиків.

Управління капіталом

Цілями Компанії щодо збереження капіталу є:

- забезпечення здатності Компанії продовжувати діяльність в осяжному

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року**

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.

Компанія 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 Компанії може прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості.

Компанія здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Компанії. Чистий борг розраховується шляхом вирахування з кредитних зобов'язань залишків грошових коштів та їх еквівалентів, відображених у звіті про фінансовий стан, а також короткострокових депозитів.

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати:

Назва показника	31.12.2021	31.12.2020
Кредити банків та інші позики	68 959	71 478
Грошові кошти та їх еквіваленти	(149 013)	(24 438)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	(80 054)	47 040
Всього власний капітал учасників	1 141 515	939 245
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань		20,0

31. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, було затверджено до випуску від імені керівництва Компанії.

32. Події після звітної дати

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

.....
Кузьмич

Тарас Олександрович
Голова Правління

.....
Борисова

Анастасія Василівна
Т. в. о. Головного бухгалтера