

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»**

**Примітки до фінансової звітності,
підготовлені відповідно до МСФЗ,
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року**

1. Загальна інформація

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.

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.

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 Національної акціонерної компанії «Надра України» передані геологорозвідувальні та спеціалізовані підприємства, які були перетворені на дочірні підприємства Компанії.

Станом на 31.12.2022 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).

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.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

В Компанії працює 61 особа.

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

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 пандемії COVID-19. 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 суттєво зростає в 2022 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 2021-2022 роках, 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.

Вплив російської агресії на Україну

З початку 2014 року на території України тривають бойові дії різної інтенсивності, які переросли у повномасштабну війну між Україною та Російською федерацією. Російська агресія розпочалась із незаконної анексії

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

українських територій (АР Крим) та розв’язування війни у Луганській та Донецькій областях. Наразі під окупацією перебувають Херсонська й Запорізька області. На цей час частина території України, яка є тимчасово окупованою Російською федерацією, використовується нею для розхитування ситуації всередині 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.

Повномасштабне вторгнення Російської федерація на територію України не могло не позначитись на інвестиційній привабливості української економіки. Компанія не знецінювала активів у зв’язку із повномасштабною агресією, 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 відмову від російських енергоносіїв, розвиток національної мінерально-сировинної бази є пріоритетним напрямком побудови енергетичної незалежності держави.

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 31.12.2022 та за рік, що закінчився зазначеною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РСМБО), та відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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 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.

Виплати працівникам

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

Знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів і нематеріальних активів Компанії нижчою від їх балансової вартості (Примітка 9).

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу і вартість використання. Коли виникає таке зниження, 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.

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);
- 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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 всі витрати, пов'язані з основними засобами, поділяються Компанією 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.

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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 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 інвентаризаційна комісія Компанії аналізує балансову

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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) згідно з вимогами Закону України “Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні”. 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 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 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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
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 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
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 підприємств 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 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

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
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 підприємств 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.

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

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 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 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
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 і 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. 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 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,

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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.

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

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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 витрачання (відображаються у дужках) – на видаток коштів.

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 2022 року.

7. Виправлення та декласифікація

Станом на 31.12.2022 року Компанія здійснила виправлення помилок та коригування залишків на рахунках активу та пасиву балансу станом на 31.12.2021 року. Зазначені коригування та причини їх здійснення наведені нижче.

АКТИВ	Код рядка	Уточнена сума	Ефект коригування	Сума до уточнення
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1 222	0	1 222
первісна вартість	1001	1 860	0	1 860
накопичена амортизація	1002	(638)	0	(638)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	664 538	-2 884	667 422
первісна вартість	1011	1 544 739	-2 884	1 547 623
знос	1012	(880 201)	0	(880 201)

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1	2	3	4	5
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	163 166	0	163 166
інші фінансові інвестиції	1035	11 355	0	11 355
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	841 031	-2 884	843 915
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 746	0	1 746
Виробничі запаси	1101	369	0	369
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	1 377	0	1 377
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 579	-595	7 174
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	867	0	867
з бюджетом	1135	1 661	0	1 661
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 661	0	1 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	183 701	-1 977	185 678
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 371	0	1 371
Гроші та їх еквіваленти	1165	149 013	0	149 013
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	149 013	0	149 013
1	2	3	4	5
Інші оборотні активи	1190	213 536	-1	213 537
Усього за розділом II	1195	558 474	-2 573	561 047
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 516	0	2 516
Баланс	1300	1 402 021	-5 457	1 407 478

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія
"Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ПАСИВ	Код рядка	Уточнена сума	Ефект коригуванн я	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
Капітал у дооцінках	1405	533 381	0	533 381
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	(150 274)	-5 457	(144 818)
Усього за розділом I	1495	1 136 058	-5 457	1 141 515
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	68 959	0	68 959
Цільове фінансування	1525	123 749	0	123 749
Усього за розділом II	1595	192 708	0	195 708
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:				
Товари, роботи, послуги	1615	669	0	669
Розрахунками з бюджетом	1620	3 604	0	3 604
У т. ч. з податку на прибуток	1621	0	0	0
Розрахунками зі страхування	1625	302	0	302
Розрахунками з оплати праці	1630	2 482	0	2 482
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 097	0	6 097
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
1	2	3	4	5
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	7 025	0	7 025
Поточні забезпечення	1660	5 997	0	5 997
Інші поточні зобов'язання	1690	47 079	0	47 079
Усього за розділом III	1695	73 255	0	73 255
Баланс	1900	1 402 021	-5 457	1 407 478

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія
"Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

Рядок 1011:

- +233 тис. грн. – збільшення балансової (залишкової) вартості основних засобів у зв'язку з відновленням на балансі списаного раніше нерухомого майна через відсутність у Компанії можливості проведення демонтажу;
- -1 678 тис. грн. – списання права користування геологічною інформацією Берегівського родовища (власник спецдозволу ТОВ «Карпатська рудна компанія»), Квасівського родовища (власник спецдозволу Західна геолого-розвідувальна компанія) та Мужіївського родовища (власник спецдозволу ТОВ «Карпатська рудна компанія») у зв'язку з продажем зазначених компаній, засновником яких є ПрАТ «НАК «Надра України»;
- - 1 439 тис. грн. – списання собівартості геолого-економічної оцінки Сахалінського родовища, реалізованої в попередньому періоді;

Рядок 1125:

- - 595 тис. грн. – списання безнадійної заборгованості ТОВ «Айндомме-5» у зв'язку з тим, що постанови про повернення виконавчих документів від приватного виконавця були надані із запізненням;

Рядок 1145:

- -1977 тис. грн. – списання дебіторської заборгованості ДП «НАК «Надра України» «Полтаванафтогазгеологія» перед ПрАТ «НАК «Надра України» по договорах переведення боргу у зв'язку з ліквідацією дочірнього підприємства (Ухвала Господарського суду Полтавської області від 21.12.21 по справі № 18/117);

Рядок 1190:

- -1 тис. грн. – списання безнадійної заборгованості ТОВ «Айнодомме-5», а саме судового збору, що підлягав стягненню з даного Товариства на користь ПрАТ «НАК «Надра України», у зв'язку з тим, що постанови про повернення виконавчих документів від приватного виконавця були надані із запізненням.

Відповідно:

Рядок 1420:

- + 233 тис. грн.
- - 1 678 тис. грн.
- - 1 439 тис. грн.
- - 595 тис. грн.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

- - 1977 тис. грн.
- - 1 тис. грн.

8. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи підприємств Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років.

(тис. грн.)

Первісна вартість	Право користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Всього
1	2	3	4
Первісна вартість			
на 01 січня 2022 року	1 615	245	1 860
Надходження	0	478	478
Вибуття	0	0	0
на 31 грудня 2022 року	1 615	723	2 338
Амортизація та знецінення			0
на 01 січня 2022 року	393	245	638
Нараховано за звітний період	102	8	110
Вибуття	0	0	0
на 31 грудня 2022 року	495	253	748
Чиста балансова вартість			0
на 01 січня 2022 року	1 222	0	1 222
на 31 грудня 2022 року	1 120	470	1 590

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

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

(тис. грн.)

Групи основних засобів	на 31 12 2021		Надійшло за період	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибутло за період		Нарахована амортизація за період	на 31 12 2022	
	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	2 253	1 971	0	0	0	0	0	21	2 253	1 992

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машини та обладнання	5 145	2 266	142	0	0	899	85	190	4 388	2 371
Транспортні засоби	5 472	1 358	0	0	0	210	210	736	5 262	1 884
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 974	2 644	0	0	0	56	56	22	2 918	2 610
Інші основні засоби	886 370	870 533	2 300	0	0	50 107	46 821	872	838 563	824 584
Бібліотечні фонди	352	352	0	0	0	0	0	0	352	352
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 082	1 077	39	0	0	42	42	38	1 079	1 073
Капітальні інвестиції	641 091	0	300	+3 530	0	658	0	0	644 263	0
Інші необоротні матеріальні активи										
Всього	1 544 739	880 201	2 781	+3 530	0	51 972	47 214	1 879	1 499 078	834 866

Станом на 31 грудня 2022 року Компанією обліковувались основні засоби первісною вартістю 854 815,0 тис. грн. та незавершені капітальні інвестиції на загальну суму 644 263,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 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 31.12.2022 наведено далі.

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	163 166	155 479	
спільну діяльність			

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1	2	3	4
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	11 355	11 355	
акції			
облігації			
інші			
Разом (розд. А + розд. Б)	174 521	166 834	

У 2022 році списання інших фінансових інвестицій не проводилось.

11. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

	(тис. грн.)	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3
Сировина і матеріали	132	148
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	0	0
Паливо	13	34
Тара і тарні матеріали	0	0
Будівельні матеріали	0	0
Запасні частини	131	165
Малоцінні та швидкозношувані предмети	0	0
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	0	0
Товари	60	1 377
Інші матеріали	22	22
Всього	358	1 746

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	2022 рік	2021 рік
Дебіторська заборгованість третіх осіб	22 103	6 487
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	92	92
Всього:	22 195	6 579

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	
2022 рік	22 195	2 130	697	4 361	216	13 769	808	214
2021 рік	6 579	5 165	323	136	72	22	861	-

13. Інша дебіторська заборгованість

Назва показника	2022 рік	2021 рік
Аванси видані	921	867
Податки до відшкодування та переплати	-	1661
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	183 923	183 701
Інша дебіторська заборгованість	1 739	1 371
Всього	186 583	187 600

14. Грошові кошти та короткострокові депозити

Назва показника	2022 рік	2021 рік
Короткострокові депозити	0	0
Готівка та кошти у банку	113 084	149 013
Всього	113 084	149 013

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 31.12.2022 становила **217 580 тис. грн.** та складалась з:

- 196 731 тис. грн. – фінансові допомоги асоційованим та іншим підприємствам (в т. ч. нараховані відсотки);
- 1 028,0 тис. грн – податкові активи;
- 7 008 тис. грн – витрати майбутніх періодів;
- 12 813 тис. грн. – інші оборотні активи.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 31.12.2022 року та 31.12.2021 року наведені нижче.

Назва засновника	2022 рік		2021 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 2022 року по 31 грудня 2022 року змін у статутному капіталі не відбувалося.

Капітал у дооцінках

Назва показника	2022 рік	2021 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Капітал у дооцінках	536 911	533 381

Капітал в дооцінках в сумі **536 911 тис. грн.** є дооцінкою необоротних активів. Збільшення вартості капіталу у дооцінках у 2022 році на **3 530 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. Резервний капітал відсутній.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

По результатах 2022 року Компанія отримала прибуток в сумі **1 926 тис. грн.** Слід зазначити, що в умовах воєнного стану протягом 2022 року значно погіршилась платоспроможність контрагентів Компанії. Також, Компанія суттєво недоотримала очікуваний прибуток через від’ємну курсову різницю, отриману від переоцінки довгострокової фінансової позики.

Прибуток, отриманий Компанією в 2021 році, становив **145 594 тис. грн.**, у звітному 2022 році було нараховано та сплачено дивідендів на користь держави у сумі **72 797 тис. грн.**, що становить 50% від фінансового результату за 2021 рік.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Сукупний непокритий збиток Компанії станом на звітну дату становить **221 145 тис. грн.**

Інформація щодо оголошених та виплачених дивідендів у 2021-2022 роках наведена нижче:

тис. грн.		
Назва показника	31.12.22	31.12.21
Оголошені та виплачені дивіденди:		
Дивіденди за 2021 рік у розмірі 50% від чистого прибутку (оголошено у 2022 році)		72 797
Виплачено	72 797	

17. Інші довгострокові зобов'язання

	Відсоткова ставка, %	Строк погашення	2022 рік	2021 рік
Довгострокова позика	6,75	01.03.2022	92 445	71 478
Всього			92 445	71 478

Інші довгострокові зобов'язання складаються із довгострокової небанківської довгострокової позики від нерезидента на суму **92 445 тис. грн.** Умовами договору довгострокової позики передбачено одночасне погашення позики та відсотків за цією позикою у березні 2022 року.

18. Цільове фінансування

Назва показника	31.12.2022	31.12.2021
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	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість третіх осіб	426	669

20. Інші поточні зобов'язання та забезпечення

Назва показника	31.12.2022	31.12.2021
Аванси отримані	1 685	6 097
Податки, крім податку на прибуток	4 391	3 604
Податок на прибуток	1 077	

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Поточні зобов'язання зі страхування	543	302
Поточні зобов'язання перед персоналом	3 947	2 482
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6 894	7 025
Поточні забезпечення	4 985	5 997
Інші поточні зобов'язання	66 259	47 079
Всього	89 781	72 586

21. Дохід від реалізації

	2022	2021
Дохід від геологорозвідувальних робіт за державних програм	0	7 132
Дохід від інших геологорозвідувальних робіт	0	0
Дохід від консультаційних, науково-тематичних робіт, інших послуг	2 643	98
Дохід від реалізації товарів (брухту)	5 502	5465
Всього	8 145	12 695

22. Собівартість реалізованої продукції

	2022	2021
Собівартість реалізованих ГРР за державних програм	0	7 132
Собівартість реалізації інших товарів, робіт, послуг	7 044	5 522
Всього	7 044	5 538

23. Загальні та адміністративні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	24 802	56 102
Відрахування на соціальні заходи	4 904	7 862
Витрати на службові відрядження	212	474
Знос і амортизація	1 921	2 444
Консультаційні послуги	166	114
Аудиторські послуги		583
Витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1 251	2 383
Витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання,	717	1 138
Інші витрати	33 222	45 544
Всього	67 195	116 644

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

24. Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
Дохід від операційної оренди	52 499	45 618
Дохід від реалізації необоротних активів	24 461	8 431
Дохід від реалізації фінансових інвестицій		427 319
Курсові різниці	570	6 999
Інші доходи (від безоплатно отриманих активів, списання заборгованості, відшкодування раніше понесених витрат, комісійна винагорода по договорам доручення, інше)	27 815	27 211
Всього	105 345	515 578

25. Інші операційні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати на операційні курсові різниці	34 409	3 038
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій		4 950
Собівартість реалізованих необоротних активів та майнових комплексів	1 415	866
Витрати на списання необоротних активів	181	2 274
Визнані штрафи, пені, неустойки	0	0
Витрати на оплату праці	1 740	8 784
Витрати по податках	237	5 426
Інші операційні витрати	3 771	6 228
Всього	46 753	31 566

26. Інші фінансові доходи

	2022 рік	2021 рік
Відсоткові доходи від депозитів	13 236	11 969
Відсоткові доходи від залишків по банківських рахунках	685	2 358
Відсотки по позиках	6 750	0
Всього	20 671	14 327

27. Фінансові витрати

	2022 рік	2021 рік
Відсотки по кредитах і позиках	818	4 710
Всього	818	4 710

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. у справі № 5002-4/2483.2-2010 підприємство визнано банкрутом та відкрито щодо нього ліквідаційну процедуру.

Ухвалою Господарського суду Київської області від 23.12.2021 по справі

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
№ 5002-4/2483.2-2010 ухвалено рішення про прийняття заяви ПрАТ «НАК «Надра України» про відновлення втраченого судового провадження Господарського суду АР Крим № 5002-4/2483.2-2010 про банкрутство ДП НАК «Надра України» «Крим геологія» до розгляду. Ухвалою Господарського суду Київської області від 25.08.2022 по справі «5002-4/2483.2-2010 призначено ліквідатора.

29. Пов'язані особи

Станом на 31.12.2022 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 13.02.19)	Кузьмич Т.О.
2	Перший Заступник Голови правління (з 11.03.2020 по 07.06.2022)	Паюк С.О.
3	Перший Заступник Голови правління (з 16.06.2022)	Бойко І.Ю.

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	6 030	12 527
Внески в єдиний соціальний фонд	535	717

Компанія надала пов'язаним особам фінансову допомогу на поворотній безвідсотковій основі та з нарахуванням відсотків.

Залишки заборгованості за операціями з асоційованими підприємствами на 31 грудня 2022 року були представлені таким чином:

Назва показника	2022 рік	2021 рік
Поточні позики видані	189 271	189 021
За вирахуванням резерву з дисконтування	(0)	(0)
Усього балансова вартість виданих позик з них:	189 271	189 021
довгострокова частина	0	0
поточна частина	189 271	189 021

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.

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 урахування 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.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Детальна інформація про стан розрахунків з клієнтами, суми простроченої та знеціненої торговельної дебіторської заборгованості наведені у Примітці 12. Відповідно до п. 36 МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 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 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.

Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія
"Надра України"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати:

Назва показника	31.12.2022	31.12.2021
Кредити банків та інші позики	92 445	68 959
Грошові кошти та їх еквіваленти	(113 084)	(149 013)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	(20 639)	(80 054)
Всього власний капітал учасників	1 068 717	1 136 058
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	1,22	2,16

31. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 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



Кравченко
Юрій Михайлович
Головний бухгалтер