

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, 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 Державної служби геології та надр України, 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 та її дочірні підприємства (далі – Група) є вертикально інтегрованою геологорозвідувальною Групою, 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-

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

промисловою експлуатацією родовищ корисних копалин та доходи від операційної оренди майна Компанії.

В Групі працює 472 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, яка в 2022 році переросла в повномасштабну війну.

Одразу ж після вторгнення влада держави швидко адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

Війна спричиняє безпрецедентне збільшення бюджетного дефіциту. Податкові надходження були обмежені через зниження економічної активності. Тим часом, незважаючи на скорочення другорядних витрат, видатки продовжували зростати, переважно через оборону. В результаті дефіцит бюджету без урахування зовнішніх грантів, за оцінками, сягнув 13,9% ВВП 2022 року на кінець серпня. Завдяки значному приросту неподаткових доходів, який забезпечується зовнішніми грантами, загальний дефіцит бюджету на кінець серпня був нижчим і становив близько 8% від ВВП.

Поряд з тим, що активні бойові дії перемістилися до східних та південних регіонів, активність у небойових зонах стабілізувалася – економіка

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

пристосовується до умов війни. Тим не менш, приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності, фінансових обмежень та масштабну міграцію за кордон.

Враховуючи, що війна стала затяжною, перспективи на 2023 рік є стриманими та вкрай невизначеними.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні продовжує залишатися високим в силу існування значної суми державного боргу, який істотно зріс в 2022 році у зв'язку великим об'ємом зовнішніх запозичень.

Вплив російської агресії на Україну

З початку 2014 року на території України тривали бойові дії різної інтенсивності, що в 2022 році переросли у повномасштабну війну між Україною та Російською федерацією. Російська агресія розпочалась із незаконної анексії українських територій (АР Крим) та розв'язування війни у Луганській та Донецькій областях. Наразі під тимчасовою окупацією Російської Федерації частково знаходяться Луганська, Донецька, Запорізька Херсонська області, які використовуються 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.

Вторгнення армії Російської федерації на територію України створює постійну напругу навколо її кордонів, 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.

Вплив COVID-19

Одним із суттєвих факторів, які також впливають на економіку України, є пандемія COVID-19. Група оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Групи генерувати

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Групи не був суттєвим.

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. Група 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», яка на сьогодні призупинена.

Керівництво Групи 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

Консолідована фінансова звітність підприємств Групи 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”.

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

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

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

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 підприємств Групи з винагород працівникам залежить від певних основних припущень стосовно майбутніх збільшень винагород.

Знецінення активів

На кожную звітну дату підприємства Групи здійснюють 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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

Підприємства Групи регулярно перевіряють 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 підприємствами Групи 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 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.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 підприємства Групи визнають подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені. Виходячи з цього всі витрати, пов'язані з основними засобами, поділяються підприємствами Групи на такі типи:

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

Подальша оцінка основних засобів

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

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

Фактичний термін корисного використання основних засобів встановлюється уповноваженими комісіями підприємств Групи з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 інвентаризаційні комісії підприємств Групи аналізують 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 Група 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

прав та професійну оціночну діяльність в Україні”. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, підприємство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

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

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

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

Капітальні інвестиції

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку продукції, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони виникли.

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

Термін експлуатації (корисного використання) об'єктів нематеріальних активів встановлюється комісією під керівництвом профільного спеціаліста та за участю головного бухгалтера відповідного підрозділу, де передбачається використовувати даний нематеріальний актив, 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 комісію під керівництвом головного інженера та за участю головного бухгалтера відповідного підрозділу. 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 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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.

Група 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 Група стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструмента. Звичайні операції придбання та реалізації фінансових активів і зобов'язань визнаються із

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

використанням методу обліку на дату розрахунків. Датою розрахунків є дата, коли актив доставляється до або відправляється від підприємств Групи. 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 Групи 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 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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.

Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді, коли зобов'язання виконані, відміннені 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 Групи 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 заборгованості.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 Групи 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 негайно у звіті про прибутки та збитки.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 найвигоднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигодніший ринок має бути доступним для Групи.

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.

Група 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, Група визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

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

Винагороди працівникам

Група 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 Групи 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 Групою відповідних економічних вигод 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.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 Групи 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 консолідованої 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

Підприємства Групи 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 підприємств Групи 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 Група 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 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.

У 2021 році підприємствами Групи були застосовані зміни до МСФЗ 16 “Оренда”, які стосуються поступок щодо поступок з оренди, які стосуються COVID-19, а також зміни до МСФЗ 9, МСФЗ 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 щодо базової процентної ставки. Зазначені зміни не мали істотного впливу.

7. Виправлення та декласифікація

Станом на 31.12.2022 року Група 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.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

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

АКТИВ	Код рядка	Уточнена сума	Ефект коригування	Сума до уточнення
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	422 147	-1 239	423 386
первісна вартість	1001	457 781	-1 902	459 683
накопичена амортизація	1002	(35 634)	-663	(36 297)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	991 087	-2 884	993 971
первісна вартість	1011	1 922 835	-2 884	1 925 719
знос	1012	(931 748)		(931 748)
Інвестиційна нерухомість	1015	-		-
Довгострокові біологічні активи	1020	-		-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-		-
інші фінансові інвестиції	1035	9 122		9 122
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0		0
Відстрочені податкові активи	1045	801		801
Інші необоротні активи	1090	15 191		15 191
Усього за розділом I	1095	1 438 348	-4 123	1 442 471
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	18 677		18 677
Виробничі запаси	1101	17 000		17 000
Незавершене виробництво	1102	97		97
Готова продукція	1103	203		203
Товари	1104	1 377		1 377
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	47 353	-595	47 948
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 233		3 233
з бюджетом	1135	1 871		1 871
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 681		1 681
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 983		4 983
Гроші та їх еквіваленти	1165	154 906		154 906
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	154 906		154 906

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

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

1	2	3	4	5
Інші оборотні активи	1190	240 055	-1 978	242 033
Усього за розділом II	1195	471 078	-2 573	473 651
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 516		2 516
Баланс	1300	1 911 942	-6 696	1 918 638

ПАСИВ	Код рядка	Уточнена сума	Ефект коригування	Сума до уточнення
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	739 296		739 296
Капітал у дооцінках	1405	679 790		679 790
Додатковий капітал	1410	38 833		38 833
Резервний капітал	1415	127		127
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(313 226)	-6 696	(306 530)
Неоплачений капітал	1425	0		0
Вилучений капітал	1430	0		0
Усього за розділом I	1495	1 144 820	-6 696	1 151 516
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0		0
Довгострокові кредити банків	1510	0		0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	69 355		69 355
Довгострокові забезпечення	1520	0		0
Цільове фінансування	1525	541 892		541 892
Усього за розділом II	1595	611 247		611 247
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0		0
Поточна кредиторська заборгованість за: Довгостроковими зобов'язаннями	1610	0		0
Товари, роботи, послуги	1615	4 802		4 802
Розрахунками з бюджетом	1620	45 286		45 286
У тому числі з податку на прибуток	1621	1 194		1 194
Розрахунками зі страхування	1625	16 207		16 207
Розрахунками з оплати праці	1630	7 150		7 150
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 350		10 350

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

1	2	3	4	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0		0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0		0
Поточні забезпечення	1660	14 864		14 864
Доходи майбутніх періодів	1665	0		0
Інші поточні зобов'язання	1690	57 216		57 216
Усього за розділом III	1695	155 875		155 875
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0		0
Баланс	1900	1 911 942	-6 696	1 918 638

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

Рядок 1000:

- - 1 239 тис. грн. – списання вартості права користування земельними ділянками у зв'язку з реалізацією нерухомості, розташованої на цих земельних ділянках, в попередніх звітних періодах (відповідно рядок 1001: - 1 902 тис.грн. та рядок 1002: - 663 тис. грн.);

Рядок 1010, 1011: - 2 884 тис. грн., в т. ч.:

- + 233 тис. грн. – збільшення балансової(залишкової) вартості основних засобів у зв'язку з відновленням на балансі списаного раніше нерухомого майна через відсутність у ПрАТ «НАК «Надра України» 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

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

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

ТОВ «Айнодомме-5» у зв'язку з тим, що постанови про повернення виконавчих документів від приватного виконавця були надані із запізненням;

Рядок 1190:

- -1 977 тис. грн. – списання дебіторської заборгованості ДП «НАК «Надра України» «Полтаванафтогазгеологія» перед ПрАТ «НАК «Надра України» по договорам переведення боргу у зв'язку з ліквідацією дочірнього підприємства (Ухвала Господарського суду Полтавської області від 21.12.21 по справі № 18/117);
- -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.

Рядок 1420:

- -6 696 тис. грн.

8. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи підприємств Групи 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			0
на 01 січня 2022 року	9 501	448 280	457 781
Надходження	0	1 097	1 097
Вибуття	0	3 966	3 966
на 31 грудня 2022 року	9 501	445 411	454 912
Амортизація та знецінення			0
на 01 січня 2022 року	6 047	29 587	35 634
Нараховано за звітний період	161	373	534
Вибуття	0	3 096	3 096
на 31 грудня 2022 року	6 208	26 864	33 072
Чиста балансова вартість			0
на 01 січня 2022 року	3 454	418 693	422 147
на 31 грудня 2022 року	3 293	418 547	421 840

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

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

Групи основних засобів	на 31.12.2021		Надійшло за період	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло 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	13 281	6 186	1 567			78	51	500	14 770	6 635
Машини та обладнання	50 136	29 198	185			1 270	452	2 712	49 051	31 458
Транспортні засоби	12 918	5 995	133			484	449	1 493	12 567	7 039
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	24 907	14 468	403			57	57	1 987	25 253	16 398
Інші основні засоби	890 696	872 347	2 300			50 130	46 863	1 211	842 866	826 695
Бібліотечні фонди	352	352	0			0	0	0	352	352
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 082	1 077	39			42	42	38	1 079	1 073
Капітальні інвестиції	927 338	0	10 818	+3 530		1 577	0	0	940 109	0
Інші необоротні матеріальні активи	2 125	2 125	181			26	26	167	2 280	2 266
Всього	1 922 835	931 748	15 626	+3 530	0	53 664	47 940	8 108	1 888 327	891 916

Станом на 31 грудня 2022 року підприємствами Групи обліковувались основні засоби первісною вартістю 948 218 тис. грн. та незавершені капітальні інвестиції на загальну суму 940 109 тис. грн.

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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

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

10. Фінансові інвестиції

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

Детальну інформацію про рух фінансових інвестицій та їх залишок на 31.12.2022 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			
спільну діяльність			
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	9 122	9 122	
Акції			
Облігації			
Інші			
Разом (розд. А + розд. Б)	9 122	9 122	

У звітному 2022 році руху фінансових інвестицій не було.

11. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Групи 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	14 464	12 923
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	30	32
Паливо	154	353
Тара і тарні матеріали	1	1
Будівельні матеріали	827	539
Запасні частини	1 422	1 205
Малоцінні та швидкозношувані предмети	491	641
Незавершене виробництво	0	97
Готова продукція	192	203
Товари	60	1 377

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

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

1	2	3
Інші матеріали	732	1 306
Всього	18 373	18 677

На рахунках обліку запасів підприємств Групи 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	60 915	47 353
	60 915	47 353

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

тис. грн.

	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	60 915	45 150	2 985	1 151	1 194	710	9 511	214
2021 рік	47 353	35 098	2 326	897	927	549	7 556	-

13. Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Назва показника	2022 рік	2021 рік
Аванси видані	1 931	3 233
Податки до відшкодування та переплати	388	1 871
Інша дебіторська заборгованість	4 432	4 983
Всього	6 751	10 087

14. Грошові кошти та короткострокові депозити

Назва показника	2022 рік	2021 рік
Короткострокові депозити	0	0
Готівка та кошти у банку	121 246	154 906
Всього	121 246	154 906

Підприємства Групи зберігають 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 **245 031 тис. грн.** та складалась з:

- 196 731 тис. грн. – фінансові допомоги асоційованим та іншим підприємствам;
- 3 552 тис. грн – податкові активи;
- 22 229 тис. грн – витрати майбутніх періодів;
- 22 519 тис. грн – інші оборотні активи.

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 Групи 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	692 990	679 790

Капітал в дооцінках в сумі **692 990 тис. грн.** є дооцінкою необоротних активів. Збільшення вартості капіталу у дооцінках у 2022 році на **13 200 тис. грн.** було зумовлено збільшенням корисності капітальних інвестицій та приведено їх вартість до справедливої.

Додатковий та резервний капітал

Додатковий капітал складає **38 833 тис. грн.** і є вартістю активів, отриманих

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

від держави в господарське відання і у звітному періоді не змінювався. Резервний капітал Групи складає **127 тис. гривень**.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Сукупний непокритий збиток Компанії станом на звітну дату становить **384 097 тис. грн.**

Чистий прибуток, отриманий Групою в 2022 році становить **1 926 тис. грн.**, було нараховано та сплачено дивідендів на користь держави у сумі **72 797 тис. грн.**, що становить 50% від фінансового результату за 2021 рік (прибуток, отриманий Групою в 2021 році становить **145 594 тис. грн.**).

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

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

Інформаційно: капітал в дооцінках (р.1405 Ф.1) – дооцінка свердловин, які здаються в оренду згідно договорів оренди та звітів про незалежну оцінку.

17. Інші довгострокові зобов'язання

	Відсоткова ставка, %	Строк погашення	2022 рік	2021 рік
Довгострокова позика	6,75	01.03.2022	92 445	68 959
Інші зобов'язання			-	396
Всього			92 445	69 355

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.

18. Цільове фінансування

Назва показника	31.12.2022	31.12.2021
Цільове фінансування	540 986	541 892

Цільове фінансування, відображене у звіті про фінансовий стан Групи на загальну суму **540 986,0 тис. грн.** є фінансуванням державних програм на виконання геологорозвідувальних робіт, що незавершені на звітну дату. По об'єктах, які обліковуються на балансі підприємств Групи, фінансування не

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія
“Надра України”

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

отримувалось.

19. Торговельна кредиторська заборгованість

Назва показника	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість третіх осіб	5 413	4 802

20. Інші поточні зобов'язання та забезпечення

Назва показника	31.12.2022	31.12.2021
Аванси отримані	4 753	10 350
Податки, крім податку на прибуток	46 310	44 092
Податок на прибуток	2 429	1 194
Поточні зобов'язання зі страхування	18 695	16 207
Поточні зобов'язання перед персоналом	8 436	7 150
Поточні забезпечення	13 183	14 864
Інші поточні зобов'язання	78 032	57 216
Всього	171 838	151 073

21. Дохід від реалізації

	2022	2021
Дохід від геологорозвідувальних робіт за державних програм	0	7 132
Дохід від геологорозвідувальних, консультаційних, науково-тематичних робіт, інших послуг	68 352	99 029
Дохід від реалізації товарів (брухту)	8 291	9 999
Всього	76 643	116 160

22. Собівартість реалізованої продукції

	2022	2021
Собівартість реалізованих ГРП за державних програм		7 132
Собівартість реалізації інших товарів, робіт, послуг	52 522	73 779
Всього	52 522	80 911

Собівартість реалізації включає наступні елементи витрат

	2022	2021
Витрати на сировину та основні матеріали	2 288	7 209
Витрати на паливо	1 240	1 563
Витрати на електроенергію	867	988
Витрати на оплату праці виробничого персоналу	29 785	43 163
Відрахування на соціальні заходи	6 466	7 579

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3 786	3 510
Інші витрати	8 090	16 899
Всього	52 522	80 911

23. Загальні та адміністративні витрати

	2021 рік	2021 рік
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	44 115	83 243
Відрахування на соціальні заходи	8 735	12 842
Витрати на службові відрядження	459	834
Знос і амортизація	3 266	3 767
Консультаційні послуги	897	1 763
Аудиторські послуги	75	657
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,	1 229	1 312
Інші витрати	15 402	28 336
Всього	75 429	135 137

24. Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
Дохід від операційної оренди	80 785	71 979
Дохід від реалізації необоротних активів	27 188	9 815
Дохід від реалізації фінансових інвестицій		431 608
Курсові різниці	570	6 999
Інші доходи (від безоплатно отриманих активів, списання заборгованості, відшкодування раніше понесених витрат, інше)	5 034	7 724
Всього	113 577	528 125

25. Інші операційні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати на операційні курсові різниці	39 409	3 038
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій		5 000
Собівартість реалізованих необоротних активів та майнових комплексів	1415	866
Витрати на списання необоротних активів	181	2 274
Визнані штрафи, пені, неустойки	1565	4 240
Витрати на оплату праці	14 579	25 607
Витрати по податках	5 811	17 210
Інші операційні витрати	14 654	9 512

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

Всього	77 614	67 747
---------------	---------------	---------------

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
%% по позиках	6 750	
Дохід від розподілу чистого прибутку договорів СІД, дивіденди	290	
Всього	20 961	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 р. по справі № 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 «Кримгеологія» до розгляду. Ухвалою Господарського суду Київської області від 25.08.2022 р. 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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 ПО 07.06.2022)	Паюк С.О.
3	Перший заступник Голови правління (з 16.06.2022)	Бойко І.Ю.

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 поворотну фінансову допомогу на 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

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

30. Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами підприємств Групи, 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.

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

Кредитний ризик

Група 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 Групи 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. Група не вимагає застави щодо фінансових активів. Керівництво підприємств Групи розробило кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. Оцінка ризику проводиться щодо всіх замовників, за якими кредитний ризик перевищує 100 тис. грн.

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, Група 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 Групи 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.

Приватне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Надра України”

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

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

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

Управління капіталом

Цілями Групи щодо збереження капіталу є:

- забезпечення здатності підприємств Групи 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.

Група 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 Групи може прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості.

Група здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. 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	31.12.2022	31.12.2021
Кредити банків та інші позики	92 445	69 355
Грошові кошти та їх еквіваленти	(121 246)	(154 906)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	(28 801)	(85 947)
Всього власний капітал учасників	1 087 149	1 144 820
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань		

31. Затвердження фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, було затверджено до випуску від імені керівництва Групи 23.02.2023 р.

32. Події після звітної дати

У період між звітною датою та датою випуску звітності відбулось повномасштабне вторгнення російських військ на територію України. Доступ до низки активів підприємств Групи є обмеженим у зв'язку з активними

**Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія
"Надра України"**

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

бойовими діями по всій території України. Керівництво Групи прийняло рішення про проведення коригування звітності або розкриття інформації про події, пов'язані з можливим впливом зазначеного факту на фінансову звітність Групи після завершення дії військового стану.

.....
Тарас КУЗЬМИЧ
Голова Правління



.....
Юрій КРАВЧЕНКО
Начальник управління
бухгалтерського обліку та
звітності – головний
бухгалтер