

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"НОРДІК"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
зі звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

| | |
|--|-------|
| Звіт незалежного аудитора | |
| Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності | 1 |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) | 2-3 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 4-5 |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) | 6-7 |
| Звіт про власний капітал | 8-9 |
| Примітки до фінансової звітності | 10-42 |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ПП "Нордік"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватне підприємство "Нордік" (Компанія), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів на початок 2018 року, оскільки були призначені аудитором після цієї дати. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитись у фізичному обсязі цих активів, що склалися з запасів та групи вибуття для розподілу власникам на загальну суму 18'409 тис. грн, утримуваних на цю дату. З причини того, що дані активи є складовою частиною процесу визначення результатів операцій, ми не мали змоги визначити, чи необхідні коригування даних, відображених у звіті про сукупні доходи у порівняльних даних за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс етики), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на примітку 2, яка розкриває поточні умови функціонування Компанії в Україні. Ми також звертаємо увагу на примітку 32, в якій розкрито події після звітної дати. Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації яка міститься у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524.

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 30 листопада 2020 року

Аудиторська компанія року в Україні
2016-2020 Corporate Intl Global Award



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу ПП "Нордік" ("Компанія") та зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року затверджена її управлінським персоналом 30 листопада 2020 року.

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

Компанія: **Приватне підприємство "Нордік"**
 Територія: Львівська
 Організаційно-правова форма господарювання: приватне підприємство
 Вид економічної діяльності: Добування природного газу
 Середня кількість працівників: 40
 Адреса, телефон: вул. Зелена, буд. 149, м. Львів, Львівська обл., 79035
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік місяць число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

0322610499

| КОДИ |
|-------------------|
| 2020 01 01 |
| 33862865 |
| 4610136800 |
| 120 |
| 06.20 |

| |
|---|
| |
| V |

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив | Код рядка | Примітки | На дату переходу на МСФЗ | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|----------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 6 | 5 627 | 5 472 | 5 068 |
| первісна вартість | 1001 | | 6 383 | 6 572 | 6 588 |
| накопичена амортизація | 1002 | | (756) | (1 100) | (1 520) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 7 | 14 839 | 9 765 | 280 |
| Основні засоби | 1010 | 8 | 72 287 | 85 922 | 90 947 |
| первісна вартість | 1011 | | 81 854 | 96 601 | 105 415 |
| знос | 1012 | | (9 567) | (10 679) | (14 468) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | - | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | - | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 9 | - | - | 139 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 10 | - | - | 5 440 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 11 | - | - | 90 |
| Інші необоротні активи | 1090 | | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | | 92 753 | 101 159 | 101 964 |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | 12 | 8 285 | 977 | 526 |
| Виробничі запаси | 1101 | | 6 664 | 900 | 385 |
| Незавершене виробництво | 1102 | | 1 620 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | | - | - | - |
| Товари | 1104 | | 1 | 77 | 141 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 10 | 64 481 | 298 660 | 29 703 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | 958 | 1 955 | 3 843 |
| з бюджетом | 1135 | | 42 | 1 171 | 241 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | - | 797 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 10 | 4 895 | 5 979 | 295 171 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 13 | 479 | 1 341 | 92 |
| Готівка | 1166 | | - | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | | 479 | 1 341 | 92 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | 178 | 305 | 20 |
| Інші оборотні активи | 1190 | | 478 | 2 704 | 753 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 79 796 | 313 092 | 330 349 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 14 | 56 084 | 139 223 | 34 |
| Баланс | 1300 | | 228 633 | 553 474 | 432 347 |

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

| Пасив | Код рядка | Примітки | На дату переходу на МСФЗ | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|--|-------------|----------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 15 | 300 | 300 | 300 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | - | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | | - | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | 144 222 | 393 211 | 402 795 |
| Неоплачений капітал | 1425 | | - | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | | 144 522 | 393 511 | 403 095 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 16 | 4 121 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 17 | 1 885 | 7 806 | 6 439 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 18 | 1 357 | 1 465 | 2 104 |
| Цільове фінансування | 1525 | | - | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | | 7 363 | 9 271 | 8 543 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 16 | 13 018 | 70 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 16, 17 | 3 099 | 5 041 | 547 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 19 | 2 866 | 25 077 | 202 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 20 | 22 396 | 37 265 | 18 811 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | 9 082 | - | 5 394 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | 164 | 731 | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 666 | 3 657 | 162 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | - | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 18 | 1 130 | 994 | 968 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 21 | 33 409 | 77 857 | 19 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 76 748 | 150 692 | 20 709 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | | |
| | 1700 | | - | - | - |
| Баланс | 1900 | | 228 633 | 553 474 | 432 347 |



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | Примітки | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 22 | 315 742 | 389 528 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 23 | (113 743) | (130 647) |
| Валовий: прибуток | 2090 | | 201 999 | 258 881 |
| збиток | 2095 | | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 24 | 3 750 | 4 240 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 25 | (5 109) | (7 095) |
| Витрати на збут | 2150 | | (279) | (184) |
| Інші операційні витрати | 2180 | 24 | (7 518) | (3 704) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | | 192 843 | 252 138 |
| збиток | 2195 | | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 26 | 168 | 662 |
| Інші доходи | 2240 | | - | 108 |
| Фінансові витрати | 2250 | 26 | (4 981) | (1 922) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 9 | (183) | - |
| Інші витрати | 2270 | 27 | (10 872) | (2 447) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | | 176 975 | 248 539 |
| збиток | 2295 | | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 11 | (31 889) | (44 817) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 14 | 1 209 | 121 022 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | | 146 295 | 324 744 |
| збиток | 2355 | | - | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | Примітки | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | | 146 295 | 324 744 |

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті | Код рядка | Примітки | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Матеріальні затрати | 2500 | | 3 556 | 1 589 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | 6 971 | 6 456 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | 2 128 | 1 362 |
| Амортизація | 2515 | | 9 371 | 6 337 |
| Інші операційні витрати | 2520 | | 102 437 | 125 886 |
| Разом | 2550 | | 124 463 | 141 630 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | Примітки | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | - | - |



Директор / Козицький С.З.


Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2019 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 666 496 | 1 408 469 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | 677 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 45 | 162 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 1 | 1 347 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (56 734) | (968 491) |
| Праці | 3105 | (9 927) | (14 667) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (2 502) | (4 018) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (188 418) | (363 788) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (26 067) | (81 265) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (74 755) | (72 565) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (87 596) | (209 958) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | - | - |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | - | - |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (74) | (493) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | - | - |
| Інші витрачання | 3190 | (681) | (4 763) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 408 206 | 54 435 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 18 799 | 24 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 122 | 660 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 40 995 | 6 972 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | 228 | - |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (550) | - |
| необоротних активів | 3260 | (32 503) | (48 297) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (353 039) | (39 389) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (325 948) | (80 030) |

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | 75 | 49 |
| Отримання позик | 3305 | 15 180 | 492 138 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | (96 921) | (463 444) |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (170) | (1 304) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (1 662) | (970) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | - | - |
| Витрачання на виплату неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (9) | (12) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (83 507) | 26 457 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (1 249) | 862 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1 341 | 479 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 92 | 1 341 |

Істотні негрошові операції

| | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-------------------------------------|-------------------|---|
| Добове балансування природного газу | 2 102 | - |
| Безоплатна передача майна | 555 | - |



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2019 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєст- ро- ваний (пайови й) капітал | Капітал у дооцін- ках | Додатко- вий капітал | Резерв- ний капітал | Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток) | Неопла- чений капітал | Вилуче- ний капітал | Всього |
|---|-------------|--|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 300 | - | - | - | 393 890 | - | - | 394 190 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок (примітка 31) | 4010 | - | - | - | - | (449) | - | - | (449) |
| Інші зміни (примітка 31) | 4090 | - | - | - | - | (230) | - | - | (230) |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 300 | - | - | - | 393 211 | - | - | 393 511 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 146 295 | - | - | 146 295 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | 75 | - | - | - | - | - | - | 75 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | (75) | - | - | - | (136 711) | - | - | (136 786) |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 9 584 | - | - | 9 584 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 300 | - | - | - | 402 795 | - | - | 403 095 |



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2018 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 300 | - | - | - | 144 469 | - | - | 144 769 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок (примітка 31) | 4010 | - | - | - | - | (247) | - | - | (247) |
| Інші зміни (примітка 31) | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 300 | - | - | - | 144 222 | - | - | 144 522 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 324 744 | - | - | 324 744 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | (75 755) | - | - | (75 755) |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 248 989 | - | - | 248 989 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 300 | - | - | - | 393 211 | - | - | 393 511 |

Директор / Козицький С.З.



Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Приватне підприємство "Нордік" (надалі "Компанія") була зареєстрована відповідно до законодавства України 26 жовтня 2005 року.

Юридична адреса Компанії: вул. Зелена, буд. 149, м. Львів, Львівська обл., 79035.

Компанія займається видобутком природного газу. У розпорядженні Компанії знаходяться спеціальний дозвіл на користування надрами Колодницької площі.

Чисельність персоналу Компанії станом на 31 грудня 2019 року становила 40 працівників (31 грудня 2018: 105 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

У 2019 році річний рівень інфляції склав 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до плавного зростання реального ВВП приблизно на 3,2% (2018 рік: 3,3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю Компанії, яку складено за МСФЗ. Фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії. Детальніше про вплив переходу Компанією на МСФЗ викладено у примітці 30 цієї фінансової звітності.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Запаси природного газу

Запаси природного газу є оцінкою обсягів природного газу, що можуть бути економічно доцільно та правомірно видобуті з родовищ Компанії. Компанія оцінює свої комерційні запаси, базуючись на геологічній та технічній інформації, що була зібрана кваліфікованим персоналом. Комерційні резерви визначаються, виходячи з наявних оцінок природного газу, коефіцієнтів відновлення та майбутніх цін на газ.

Прогноз рівня комерційних запасів газу є також одним з ключових чинників при тестуванні основних засобів на предмет знецінення.

Компанія не здійснювала оцінок природного газу станом на звітні дати, подані у цій фінансовій звітності; востаннє Компанія залучала спеціалізовану компанію для підготовки відповідної оцінки запасів природного газу станом на 31 липня 2017 року, а також у 2020 році.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Вибуття активів з експлуатації

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, залежать від обсягу витрат та часу, коли витрати, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, будуть понесені, вимог законодавства та ставки дисконтування. При здійсненні розрахунків цих зобов'язань керівництво Компанії здійснило перегляд цих факторів, базуючись на доступній інформації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості та договірних активів. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозової інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Безвідсоткові позики надані

Безвідсоткові позики надані класифіковано як фінансові активи, які після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Проте, у керівництва Компанії існує суттєва невпевненість стосовно термінів та графіків погашення частини таких позик, оскільки більшість з них надано пов'язаним сторонам. Відповідно, всі подальші рішення щодо пролонгації дії договорів позики чи їх дострокового погашення будуть залежати від багатьох факторів, як зовнішніх, так і внутрішніх. Така невизначеність майбутніх грошових потоків не дає можливості коректно визначити амортизовану собівартість таких позик. Тому заборгованість за безвідсотковими позиками наданими відображено у фінансовій звітності за номінальною вартістю, а не за амортизованою собівартістю.

Вбудована ставка відсотка за договорами оренди

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Оренда земельної ділянки державної (комунальної) власності

Протягом звітного року Компанія орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно з українським законодавством (Податковий Кодекс України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державою інституції. Договори оренди земельних ділянок державної (комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 03 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фіскальні інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 Оренда і, відповідно, актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються. Поточні орендні платежі обліковуються за тим же методом, як до прийняття МСФЗ 16 Оренда.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за такими операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті, за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційовані компанії – це компанії, на які Компанія чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі у капіталі і спочатку визнаються за первісною вартістю, а в подальшому їхня балансова вартість може збільшуватися чи зменшуватися з урахуванням частки інвестора у прибутку чи збитку об'єкта інвестицій після дати придбання. Дивіденди, отримані від асоційованих компаній, зменшують балансову вартість інвестицій в асоційовану компанію.

Інші зміни частки Компанії у чистих активах асоційованої компанії після придбання визнаються наступним чином:

- i) частка Компанії у прибутках чи збитках асоційованих компаній обліковується у прибутку чи збитку за рік як частка у результатах асоційованих компаній;
- ii) частка Компанії в іншому сукупному доході визнається у складі іншого сукупного доходу та відображається окремо;
- iii) всі інші зміни частки Компанії у балансовій вартості чистих активів асоційованих компаній визнаються у складі прибутку чи збитку як частка результатів асоційованих компаній.

Проте якщо частка Компанії у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Компанія не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона взяла на себе зобов'язання чи здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

Нереалізований прибуток за операціями між Компанією та її асоційованими компаніями виключається у розмірі частки Компанії в асоційованих компаніях; нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу.

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за винятком сум, отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Реалізація природного газу

Виручка від реалізації природного газу визнається в момент, коли контроль над активом передано покупцеві, що переважно співпадає з моментом коли природний газ фізично передано в трубу або інший передавальний механізм. Звичайний кредитний період визначений на рівні до 15 днів з дати постачання.

Контракти з покупцями не включають змінної компенсації, суттєвого компонента фінансування, негрошових компенсацій чи сум, що підлягають виплаті на користь покупця.

Залишки за договорами

Договірні активи

Договірний актив - це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

такої компенсації, договірний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має договірних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, договірне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Договірні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Газовидобувні активи

Доліцензійні витрати

Оскільки економічна вигода на цьому етапі проекту надзвичайно непевна, доліцензійні витрати (витрати на пошуково-розвідувальні роботи) - це витрати періоду, в якому вони були понесені.

Витрати на ліцензування та придбання майна

Право на розвідку та придбання майна капіталізуються у складі нематеріальних активів. Дозволи на користування надрами капіталізуються і амортизуються протягом періоду дії відповідного дозволу чи ліцензії.

Право на розвідку та придбання майна переглядаються станом на кожну звітну дату для підтвердження, що балансова вартість не перевищує суми очікуваного відшкодування. Такий перегляд також повинен підтвердити, що розвідувальне буріння досі триває або чітко заплановане, або вже визначено чи проводяться роботи для визначення, що розвідка є економічно виправданою на основі ряду технічних і комерційних показників, і що досягнуто значного прогресу в затвердженні планів та графіків розробки.

Якщо не планується жодної діяльності у майбутньому, або якщо ліцензія була відкликана чи закінчилася, балансова вартість витрат на ліцензування та придбання майна списуються через прибутки та збитки. Після підтвердження існування запасів природного газу та отримання внутрішнього погодження на розробку, відповідні витрати переносяться до складу газовидобувних активів.

Витрати на розвідку та оцінку

Витрати на розвідку, оцінку та розробку обліковуються за методом "успішних зусиль". Метод успішних зусиль передбачає капіталізацію лише тих витрат, що пов'язані напряму з виявленням та розробкою газових запасів.

Як тільки придбано юридичне право на розвідування, витрати прямо пов'язані з розробкою свердловини капіталізуються у складі нематеріальних активів розвідки та оцінки доти, поки буріння свердловини не буде завершено та результати можуть бути оцінені. Ці витрати можуть включати пряму заробітну плату, матеріали та використане паливо, монтажні роботи та оплати постачальникам.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на геологічні та геофізичні роботи, за винятком тих, що передбачені ліцензійною угодою, визнаються у звіті про сукупні доходи, по мірі їх виникнення.

Усі такі капіталізовані витрати принаймні раз на рік підлягають технічному, комерційному та управлінському перегляду, а також перегляду на предмет наявності індикаторів знецінення. Це робиться з метою підтвердження продовження наміру розробляти або в інший спосіб отримувати вигоду від родовища. Коли ця умова більше не застосовується, ці витрати списуються через звіт про сукупні доходи.

Коли виявлено доведені запаси природного газу, а розробка схвалена керівництвом, відповідні капіталізовані витрати спершу оцінюють на предмет знецінення та (якщо необхідно) усі збитки від знецінення визнаються, тоді залишок переноситься у газовидобувні активи. Окрім ліцензійних витрат жодна інша амортизація не нараховується на етапі розвідки та оцінки.

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовувані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх постачанням до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

| Група основних засобів | Термін корисного використання, місяці |
|---|--|
| Будівлі (в тому числі газовидобувні активи) | 120-180 |
| Машини та обладнання | 48-180 |
| Транспортні засоби | 60-144 |
| Інші основні засоби | 48-144 |

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи класифікуються за такими групами:

| Група нематеріальних активів | Термін корисного використання, місяці |
|-------------------------------------|--|
| Газовидобувні права | термін дії прав |
| Програмне забезпечення | 24-60 |
| Інші нематеріальні активи | 36-60 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

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

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, за мінусом банківських овердрафтів, що підлягають погашенню за вимогою.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід. Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгівлю та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

У Компанії немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредиторю, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згорання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згорання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

- Компанія як орендар

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

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

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендне зобов'язання:

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

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 140 тис. грн.).

Компанія вирішила подати активи з права користування у тому самому рядку, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії, водночас орендні зобов'язання подаються у складі інших довгострокових зобов'язань.

- Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості, та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2020 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2020 року;
- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 1 діє з 1 січня 2020 року та Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;
- Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Міжнародних стандартах фінансової звітності – діє з 1 січня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 червня 2020 року;
 - МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
 - МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
 - МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
 - МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
 - МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
 - Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
 - МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (зміни) - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
 - МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
 - МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий"

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда")

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компаній розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей, та інших ризиків спричинених реформою.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Компанія вважає, що змінні стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності

Разом зі зміненою Концептуальною основою, котра стала чинною після її оприлюднення 29 березня 2018 року було також випущено Зміни до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22 та ПКТ 32.

Не всі зміни, однак, оновлюють вказані стандарти та тлумачення стосовно посилань та цитувань з Концептуальної основи таким чином, щоб вони посилалися на переглянуту Концептуальну основу. Деякі стандарти та тлумачення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

були оновлені лише так, щоб вказати, на яку Концептуальну основу зроблене посилання (Концептуальна основа, опублікована в 2001 році, Концептуальна основа, опублікована в 2010 році, або Концептуальна основа, опублікована в 2018 році) або щоб вказати, що визначення в певному стандарті не були оновлені відповідно до нових визначень у переглянутій Концептуальній основі.

Компанія вважає, що змінені стандарти та тлумачення не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат за зобов'язаннями чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці чи є договір обтяжливим.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування. Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;
 - МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;
 - Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;
 - МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.
- Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (поправки)

Поправки надають додаткові роз'яснення щодо застосування МСФЗ 17 "Страхові контракти", а також спрощення певних вимог стандарту. Разом з тим, набрання чинності стандарту перенесено на 2023 рік. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

6. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2019 та 2018 роках:

| | Газовидобувні права | Програмне забезпечення | Інші | Разом |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|------------|--------------|
| Собівартість | | | | |
| На 1 січня 2018 року | 6 259 | 99 | 25 | 6 383 |
| Надходження | - | 139 | 235 | 374 |
| Вибуття | - | (185) | - | (185) |
| На 31 грудня 2018 року | 6 259 | 53 | 260 | 6 572 |
| Надходження | - | 16 | - | 16 |
| Вибуття | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2019 року | 6 259 | 69 | 260 | 6 588 |
| Накопичена амортизація | | | | |
| На 1 січня 2018 року | 704 | 48 | 4 | 756 |
| Нараховано за період | 313 | 47 | 65 | 425 |
| Вибуття | - | (81) | - | (81) |
| На 31 грудня 2018 року | 1 017 | 14 | 69 | 1 100 |
| Нараховано за період | 313 | 20 | 87 | 420 |
| Вибуття | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2019 року | 1 330 | 34 | 156 | 1 520 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Газовидобувні права | Програмне забезпечення | Інші | Разом |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|------------|--------------|
| Балансова вартість | | | | |
| На 1 січня 2018 року | 5 555 | 51 | 21 | 5 627 |
| На 31 грудня 2018 року | 5 242 | 39 | 191 | 5 472 |
| На 31 грудня 2019 року | 4 929 | 35 | 104 | 5 068 |

Права користування природними ресурсами включають спеціальні дозволи, отримані від державних органів на видобуток газу. Ці права амортизуються протягом строку, на який їх було отримано. У 2015 році Компанія придбала права на розвідку Колодницької площі строком на 20 років.

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають активи розвідки та оцінки.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-----------------------------------|------------|--------------|---------------|
| Активи розвідки та оцінки | 233 | 314 | 367 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 47 | 9 416 | 12 541 |
| Аванси капітального характеру | - | 35 | 1 931 |
| p.1005 | 280 | 9 765 | 14 839 |

Активи розвідки та оцінки

| | 2019 | 2018 |
|---|------------|------------|
| На 1 січня | 314 | 367 |
| Надходження | 14 834 | 50 |
| Перекласифікація до складу газовидобувних активів | (14 915) | (103) |
| На 31 грудня | 233 | 314 |

8. Основні засоби

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2019 та 2018 роках:

| | Земельні ділянки | Будівлі | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Разом |
|-------------------------------|---------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------|
| Собівартість | | | | | | |
| На 1 січня 2018 року | 603 | 50 225 | 24 567 | 5 459 | 1 000 | 81 854 |
| Надходження | - | 8 985 | 27 374 | 5 489 | 3 119 | 44 967 |
| Вибуття | - | (35) | (597) | (77) | (141) | (850) |
| Виділ активів | - | - | (18 928) | (9 174) | (1 268) | (29 370) |
| На 31 грудня 2018 року | 603 | 59 175 | 32 416 | 1 697 | 2 710 | 96 601 |
| Надходження | - | 27 424 | 5 495 | - | 28 | 32 947 |
| Вибуття | - | (2 222) | (20 637) | (1 274) | - | (24 133) |
| На 31 грудня 2019 року | 603 | 84 377 | 17 274 | 423 | 2 738 | 105 415 |
| Накопичена амортизація | | | | | | |
| На 1 січня 2018 року | - | 2 901 | 3 644 | 2 339 | 683 | 9 567 |
| Нараховано за період | 47 | 3 826 | 3 440 | 1 212 | 318 | 8 843 |
| Вибуття | - | - | (226) | (57) | (142) | (425) |
| Виділ активів | - | - | (3 293) | (3 253) | (760) | (7 306) |
| На 31 грудня 2018 року | 47 | 6 727 | 3 565 | 241 | 99 | 10 679 |
| Нараховано за період | 47 | 5 019 | 3 409 | 195 | 267 | 8 937 |
| Вибуття | - | (452) | (4 338) | (358) | - | (5 148) |
| На 31 грудня 2019 року | 94 | 11 294 | 2 636 | 78 | 366 | 14 468 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Земельні ділянки | Будівлі | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Разом |
|-------------------------------|------------------|---------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| Балансова вартість | | | | | | |
| На 1 січня 2018 року | 603 | 47 324 | 20 923 | 3 120 | 317 | 72 287 |
| На 31 грудня 2018 року | 556 | 52 448 | 28 851 | 1 456 | 2 611 | 85 922 |
| На 31 грудня 2019 року | 509 | 73 083 | 14 638 | 345 | 2 372 | 90 947 |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2019 року становила 184 тис. грн (31 грудня 2018: 72 тис. грн.).

Активи з права користування

До складу основних засобів включено активи з права користування. Детальну інформацію про зміни наведено нижче:

| | Земля | Будівлі | Транспортні засоби | Разом |
|-------------------------------|------------|--------------|--------------------|----------------|
| На 1 січня 2018 року | 603 | 1 605 | 82 | 2 290 |
| Надходження | - | 6 792 | - | 6 792 |
| Амортизація | (47) | (547) | (41) | (635) |
| На 31 грудня 2018 року | 556 | 7 850 | 41 | 8 447 |
| Амортизація | (47) | (876) | (22) | (945) |
| Вибуття | - | (1 138) | (19) | (1 157) |
| На 31 грудня 2019 року | 509 | 5 836 | - | 6 345 |

9. Довгострокові фінансові інвестиції

Протягом 2018 та 2019 року Компанією спільно з іншими пов'язаними компаніями було створено підприємства, основною діяльністю яких було заплановано видобуток природного газу.

Наприкінці 2019 року ТОВ Велл-Ко та ТОВ Газ Груп, на підставі рішення своїх засновників, були ліквідовані. За ліквідовані підприємства Компанією було отримано грошове відшкодування у розмірі, що відповідає частці Компанії в капіталі цих підприємств.

Станом на звітні дати, наведені в цій фінансовій звітності, Компанія володіла інвестиціями в таких Компаніях:

| | Частка, % | 31.12.2019 | Ліквідація | Дохід/ втрати від участі в капіталі | Придбання частки | 31.12.2018 |
|---------------|-----------|------------|--------------|-------------------------------------|------------------|------------|
| Велл Ко ТОВ | 30,0% | 139 | - | (161) | 300 | - |
| Велл-Ко ТОВ | 20,0% | - | (195) | (5) | 200 | - |
| Газ Груп ТОВ | 5,0% | - | (33) | (17) | 50 | - |
| р.1030 | | 139 | (228) | (183) | 550 | - |

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Довгострокова | | | |
| Безвідсоткові позики видані | 8 648 | - | - |
| Неамортизований дисконт | (3 208) | - | - |
| р.1040 | 5 440 | - | - |
| Поточна | | | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 29 703 | 298 660 | 64 481 |
| р.1125 | 29 703 | 298 660 | 64 481 |
| Безвідсоткові позики видані | 294 955 | 5 978 | 4 894 |
| Інша дебіторська заборгованість | 216 | 1 | 1 |
| р.1155 | 295 171 | 5 979 | 4 895 |
| | 330 314 | 304 639 | 69 376 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався через несуттєвість.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами прострочення станом на 31 грудня наведено нижче:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Не протермінована і не знецінена | 329 307 | 284 239 | 41 228 |
| Знецінена | - | - | - |
| Протермінована, але не знецінена: | | | |
| < 90 днів | 1 007 | 20 400 | 28 044 |
| 91-180 днів | - | - | - |
| 181-365 днів | - | - | 9 |
| > 365 днів | - | - | 95 |
| | 330 314 | 304 639 | 69 376 |

11. Податок на прибуток

Протягом 2019 та 2018 років діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня наведено нижче:

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Поточний податок на прибуток | (31 979) | (44 817) |
| Відстрочений податок на прибуток | 90 | - |
| Податок на прибуток (р. 2300) | (31 889) | (44 817) |

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на ставку оподаткування, яку слід застосовувати, є таким:

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| Результат до оподаткування (р.2290) | 176 975 | 248 539 |
| Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні, в розмірі 18% за 2019 рік (2018: 18%) | (31 856) | (44 737) |
| Податковий вплив витрат, що не були взяті до уваги для цілей оподаткування | (33) | (80) |
| Податок на прибуток (р. 2300) | (31 889) | (44 817) |

Станом на звітні дати, наведені в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії були такими:

| | 31.12.2019 | Виникнення та сторнування тимчасових різниць | 31.12.2018 |
|--|-------------------|---|-------------------|
| Забезпечення | 90 | 90 | - |
| Чистий відстрочений податковий актив (р.1045) | 90 | 90 | - |

12. Запаси

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Матеріали | 262 | 794 | 5 664 |
| Незавершене виробництво | - | - | 1 620 |
| Паливо | 4 | 11 | 70 |
| Запасні частини | - | - | 89 |
| Товари | 141 | 77 | 1 |
| Інші запаси | 119 | 95 | 841 |
| р.1100 | 526 | 977 | 8 285 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|------------|--------------|------------|
| Грошові кошти на короткострокових депозитних рахунках (до 3 місяців) | 80 | 1 242 | - |
| Грошові кошти на поточних банківських рахунках | 12 | 99 | 479 |
| р.1165 | 92 | 1 341 | 479 |

14. Припинювана діяльність, виділ активів та активи групи вибуття до розподілу учасникам

У 2017 році управлінський персонал оголосив план щодо вибуття активів, пов'язаних із сільським господарством. Відповідно, вказані активи були відображені у складі групи вибуття. Виділення сільськогосподарського бізнесу у окреме підприємство, ТОВ "Самбірський елеватор" (компанія під спільним контролем), відбулося у вересні 2018 року. Зниження капіталу на суму 75'755 тис. грн. відображає вартість активів, що вибули. Група не мала жодних інших доходів або витрат, що стосувалися сільськогосподарського бізнесу.

У 2018 році управлінський персонал оголосив план щодо виділення активів, пов'язаних із будівельним бізнесом. Відповідно, вказані активи були відображені у складі групи вибуття для розподілу власникам. Виділення групи вибуття в окреме підприємство, ТОВ "Нордік-Буд" (компанія під спільним контролем), завершилось у лютому 2019 року.

Станом на 31 грудня 2019 група вибуття дорівнює нулю. Станом на 31 грудня 2018 року група вибуття включала активи на суму 139'222 тис. грн. (1 січня 2018 року: 56'084 тис. грн.) та жодних зобов'язань (1 січня 2018: нуль), детальна інформація наведена нижче:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|------------|----------------|---------------|
| Основні засоби | - | 38 534 | 45 962 |
| Нематеріальні активи | - | 102 | - |
| Запаси | - | 8 354 | 10 122 |
| Договірні активи | - | 40 533 | - |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | - | 47 459 | - |
| Витрати майбутніх періодів | - | 2 581 | - |
| Передоплати видані | - | 1 660 | - |
| | - | 139 223 | 56 084 |

Станом на 31 грудня 2019 року в складі необоротних активів, утримуваних для продажу, відображено вартість непроданих машин та обладнання на суму 34 тис. грн.

В таблицях нижче наведено результати припиненої діяльності, котрі відображені в звіті про сукупні доходи та звіті про рух грошових коштів.

Звіт про сукупні доходи

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|----------------|
| Доходи | 9 047 | 989 404 |
| Витрати | (7 573) | (841 816) |
| Прибуток/(збиток) до оподаткування | 1 474 | 147 588 |
| Податок на прибуток | (265) | (26 566) |
| Чистий прибуток | 1 209 | 121 022 |

Звіт про рух грошових коштів

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|-----------------|
| Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності | 154 669 | (3 164) |
| Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності | 752 | (23 237) |
| Чистий рух грошових коштів від припиненої діяльності | 155 421 | (26 401) |

15. Статутний капітал

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Козицький Зіновій | 300 | 300 | 300 |
| р.1400 | 300 | 300 | 300 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Банківські кредити

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|------------|--------------|---------------|
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Довгострокові відсоткові кредити | - | 4 121 | 6 667 |
| Мінус: поточна частина довгострокових відсоткових кредитів | - | (4 121) | (2 546) |
| р. 1510 | - | - | 4 121 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Поточна частина довгострокових відсоткових кредитів | - | 4 121 | 2 546 |
| Короткострокові відсоткові кредити | - | 70 | 13 018 |
| Нараховані відсотки | - | 49 | 148 |
| р. 1600, 1610 | - | 4 240 | 15 712 |
| Разом банківські кредити | - | 4 240 | 19 833 |

Безвідсоткові позики отримані від пов'язаних сторін є незабезпеченими та на вимогу. Заборгованість за тілом кредитів із відповідними договірними умовами наведено нижче.

| Позикодавець | Валюта | Відсоткова ставка | Дата погашення | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---------------------|--------|-------------------|----------------|------------|--------------|---------------|
| Укрсоцбанк | EUR | 6% | 25.07.2018 | - | - | 13 018 |
| Банк Креді Агріколь | UAH | 0,01% | 02.05.2019 | - | 70 | - |
| Банк Креді Агріколь | UAH | 14,85% | 20.09.2020 | - | 939 | 1 476 |
| Банк Креді Агріколь | UAH | 13,40% | 24.07.2020 | - | 2 964 | 4 836 |
| Банк Креді Агріколь | UAH | 14,85% | 24.07.2020 | - | 218 | 355 |
| | | | | - | 4 191 | 19 685 |

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: необхідність дострокового погашення кредитних ресурсів.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанією не було зафіксовано фактів порушення основних умов договорів (31 грудня 2018: порушення відсутні).

Зміни у зобов'язаннях за кредитами та позиками

| | Відсоткові кредити та позики | Безвідсоткові кредити та позики | Відсотки до сплати | Разом |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------|
| На 1 січня 2018 року | 19 685 | 33 266 | 148 | 53 099 |
| Грошові потоки | (15 590) | 44 284 | (1 304) | 27 390 |
| Придбання необоротних активів банком | 210 | - | - | 210 |
| Нарахування відсотків | - | - | 1 206 | 1 206 |
| Курсові різниці | (114) | - | (1) | (115) |
| На 31 грудня 2018 року | 4 191 | 77 550 | 49 | 81 790 |
| Грошові потоки | (4 191) | (77 550) | (170) | (81 911) |
| Нарахування відсотків | - | - | 121 | 121 |
| Курсові різниці | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2019 року | - | - | - | - |

Протягом 2018 року в складі собівартості необоротних активів капіталізовано відсотків за кредитами на суму 106 тис. грн.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Зобов'язання з оренди

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі: | | | |
| до одного року | 1 908 | 2 631 | 628 |
| від одного до п'яти років | 5 862 | 7 535 | 1 627 |
| більше п'яти років | 8 034 | 9 411 | 2 432 |
| Мінус: Майбутні процентні платежі за орендою | (8 818) | (10 900) | (2 397) |
| | 6 986 | 8 677 | 2 290 |

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх мінімальних орендних платежів, в тому числі: | | | |
| до одного року | 547 | 871 | 405 |
| від одного до п'яти років | 4 519 | 5 719 | 1 252 |
| більше п'яти років | 1 920 | 2 087 | 633 |
| | 6 986 | 8 677 | 2 290 |

Витрати за договорами оренди, включені в звіт про сукупні доходи

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Амортизація прав використання орендованих активів | 945 | 635 |
| Відсотки за зобов'язаннями з оренди | 1 408 | 675 |
| Витрати пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів | 9 | 33 |
| Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди | 95 | 19 |
| | 2 457 | 1 362 |

Зміни у зобов'язаннях з оренди

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| На 1 січня | 8 677 | 2 290 |
| Грошові потоки | (1 662) | (970) |
| Отримання активів в оренду | - | 6 792 |
| Вибуття активів | (1 159) | - |
| Нарахування відсотків | 1 408 | 675 |
| Інші зміни | (278) | (110) |
| На 31 грудня | 6 986 | 8 677 |

18. Забезпечення та нарахування

| | Забезпечення на виплату невикористаних відпусток | Забезпечення на виплату премій | Забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації | Інші | Разом |
|--------------------------|--|--------------------------------|---|------------|----------------|
| На 1 січня 2018 | 1 130 | - | 1 357 | - | 2 487 |
| Нарахування резерву | 555 | - | - | - | 555 |
| Зміна облікових оцінок | - | - | (34) | - | (34) |
| Амортизація дисконту | - | - | 142 | - | 142 |
| Використання резерву | (691) | - | - | - | (691) |
| На 31 грудня 2018 | 994 | - | 1 465 | - | 2 459 |
| Нарахування резерву | 772 | 708 | 444 | 210 | 2 134 |
| Амортизація дисконту | - | - | 195 | - | 195 |
| Використання резерву | (1 526) | (190) | - | - | (1 716) |
| На 31 грудня 2019 | 240 | 518 | 2 104 | 210 | 3 072 |
| Поточні (р.1660) | 240 | 518 | - | 210 | 968 |
| Довгострокові (р.1520) | - | - | 2 104 | - | 2 104 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації

Компанія очікує використати забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації, через 15 років після першого буріння.

Забезпечення є теперішньою вартістю очікуваних витрат, виходячи з оцінки керівництвом Компанії поточного рівня технологій при поточних цінах. Оцінку зобов'язань здійснено із урахуванням впливу прогнозованої інфляції для наступних періодів у розмірі 10.08% (2018: 10.08%) та дисконтування із використанням відсоткових ставок, які застосовуються до відповідного резерву, у розмірі 11% (2018: 11%). Будь-які коригування пов'язані із зміною очікувань щодо суми зобов'язань капіталізуються (примітка 8) водночас коригування, що виникають від амортизації дисконту відображаються у складі фінансових доходів та витрат (примітка 24).

19. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|------------|---------------|--------------|
| Торгова кредиторська заборгованість | 193 | 19 755 | 2 797 |
| Кредиторська заборгованість за необоротні активи | 9 | 5 322 | 69 |
| р. 1615 | 202 | 25 077 | 2 866 |

20. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Податок на прибуток | 5 394 | - | 9 082 |
| ПДВ | 8 029 | 25 899 | 4 575 |
| Рентна плата за природний газ | 5 379 | 10 580 | 8 587 |
| Інші податки та збори | 9 | 786 | 152 |
| р. 1620 | 18 811 | 37 265 | 22 396 |

21. Інші поточні зобов'язання

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|----------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Безвідсоткові позики отримані | - | 77 550 | 33 266 |
| Інша кредиторська заборгованість | 19 | 307 | 143 |
| р. 1690 | 19 | 77 857 | 33 409 |

22. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|------------------|
| За номенклатурними групами | | |
| Власний природний газ | 309 308 | 389 528 |
| Покупний природний газ | 1 798 | - |
| Інші послуги | 4 636 | - |
| р.2000 | 315 742 | 389 528 |
| Припинена діяльність (примітка 14) | | |
| Будівельні та інші послуги, реалізація товарів | 8 420 | 979 002 |
| | 324 162 | 1 368 530 |

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| За типами споживачів | | |
| Кінцеві споживачі | 4 636 | - |
| Трейдери | 311 106 | 389 528 |
| р.2000 | 315 742 | 389 528 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки за договорами

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 29 703 | 298 660 | 64 481 |
| | 29 703 | 298 660 | 64 481 |

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай складає до 15 днів. Суми, включені в договірні зобов'язання на початок року, були визнані у складі доходу протягом наступного періоду.

Зобов'язання щодо виконання

Постачання природного газу

Зобов'язання щодо виконання задовольняються в момент надходження природного газу в газопровід споживача або через інший передавальний механізм, зазвичай компенсація має бути сплаченою протягом 15 днів від дати постачання. Право споживача на повернення відсутнє, як і будь-які змінні компенсації.

23. Собівартість реалізації

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Власний природний газ | 108 156 | 130 647 |
| Покупний природний газ | 2 188 | - |
| Інші послуги | 3 399 | - |
| p.2050 | 113 743 | 130 647 |

Собівартість за природою витрат у звітному періоді включала (за винятком собівартості покупного природного газу):

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Рентна плата за газ | 79 548 | 112 516 |
| Транспортування природного газу | 7 109 | 8 658 |
| Витрати за користування ГТС (див. нижче) | 6 578 | - |
| Амортизація | 6 142 | 4 287 |
| Витрати на оплату праці та відповідні нарахування | 5 345 | 3 235 |
| Матеріали | 3 025 | 1 098 |
| Інше | 3 808 | 853 |
| | 111 555 | 130 647 |

Відповідно до Постанови НКРЕКП №2001 від 21.12.2018 року Компанію та інших учасників ринку було зобов'язано сплачувати за послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу в/з газотранспортну(ої) систему(и).

24. Інші операційні доходи та витрати

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Інші операційні доходи | | |
| Дохід від оренди | 3 683 | 3 205 |
| Дохід від операцій з купівлі-продажу іноземної валюти | 1 | 919 |
| Прибуток від реалізації запасів | 3 | 4 |
| Інші доходи | 63 | 112 |
| p.2120 | 3 750 | 4 240 |
| Інші операційні витрати | | |
| Пошуково-розвідувальні роботи | (2 975) | (580) |
| Амортизація | (2 701) | (1 723) |
| Витрати на оплату праці та відповідні нарахування | (566) | (460) |
| Податки та збори | (391) | (324) |
| Охорона | (388) | (5) |
| Проведення корпоративних заходів | - | (307) |
| Інше | (497) | (305) |
| p.2180 | (7 518) | (3 704) |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Адміністративні витрати

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Витрати на оплату праці та відповідні нарахування | 3 113 | 3 935 |
| Інформаційно-консультаційні послуги | 533 | 288 |
| Амортизація | 528 | 327 |
| Послуги організації корпоративних подій | 150 | - |
| Паливо | 123 | 245 |
| Ремонти, обслуговування та інші витрати на обладнання | 87 | 87 |
| Витрати на відрядження | 72 | 189 |
| Банківські послуги | 60 | 1 624 |
| Інше | 443 | 400 |
| p.2130 | 5 109 | 7 095 |

26. Фінансові доходи та витрати

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Фінансові доходи | | |
| Відсотки по депозитах | 121 | 662 |
| Амортизація дисконту по фінансових активах | 40 | - |
| Інші доходи | 7 | - |
| p.2220 | 168 | 662 |
| Фінансові витрати | | |
| Чистий збиток від дисконтування фінансових активів | (3 248) | - |
| Відсотки за зобов'язаннями з оренди | (1 408) | (675) |
| Амортизація дисконту по фінансових зобов'язаннях | (195) | (142) |
| Відсотки за кредитами | (121) | (1 100) |
| Інші фінансові витрати | (9) | (5) |
| p.2250 | (4 981) | (1 922) |

27. Інші витрати

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|----------------|
| Штрафи, пені, неустойки | (9 000) | - |
| Збиток від реалізації необоротних активів | (939) | - |
| Благодійність | (912) | (2 372) |
| Інші витрати | (21) | (75) |
| p.2270 | (10 872) | (2 447) |

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Фінансові активи | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 10) | 330 314 | 304 639 | 69 376 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 13) | 92 | 1 341 | 479 |
| | 330 406 | 305 980 | 69 855 |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Фінансові зобов'язання | | | |
| Банківські кредити (примітка 16) | - | 4 240 | 19 833 |
| Зобов'язання з оренди (примітка 17) | 6 986 | 8 677 | 2 290 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 19) | 202 | 25077 | 2866 |
| Інші поточні зобов'язання (примітка 21) | 19 | 77 857 | 33 409 |
| | 7 207 | 115 851 | 58 398 |

29. Управління фінансовими ризиками**Фактори фінансового ризику**

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме: ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

29.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. Ринковий ризик зустрічається трьох основних типів: ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українській гривні (функціональна валюта Компанії), що мінімізує ризик зміни валютних курсів.

29.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості. Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 років наведено у примітці 10.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 309'006 тис. грн, 4'636 тис. грн, 2'436 тис. грн, що становить загалом близько 97,4% від загальної величини доходу від припинюваної та продовжуваної діяльності.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 848'998 тис. грн, 405'364 тис. грн та 68'845 тис. грн, що становило близько 96,7% від загальної величини доходу від припинюваної та продовжуваної діяльності.

29.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці подано фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

| | На вимогу | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Понад 5 років | Разом |
|---|-----------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 31.12.2019 | | | | | | |
| Зобов'язання з оренди | - | 477 | 1 431 | 5 862 | 8 034 | 15 804 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 61 | 132 | - | - | 193 |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби | - | - | 9 | - | - | 9 |
| Інші поточні зобов'язання | - | 19 | - | - | - | 19 |
| | - | 557 | 1 572 | 5 862 | 8 034 | 16 025 |

| | На вимогу | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Понад 5 років | Разом |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 31.12.2018 | | | | | | |
| Банківські кредити | - | 866 | 2 183 | 1 635 | - | 4 684 |
| Зобов'язання з оренди | - | 659 | 1 972 | 7 535 | 9 411 | 19 577 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 19 393 | 362 | - | - | 19 755 |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби | - | 4 436 | 886 | - | - | 5 322 |
| Інші поточні зобов'язання | 77 550 | 307 | - | - | - | 77 857 |
| | 77 550 | 25 661 | 5 403 | 9 170 | 9 411 | 127 195 |

| | На вимогу | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Понад 5 років | Разом |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 01.01.2018 | | | | | | |
| Кредити та позики | - | 11 174 | 5 673 | 4 566 | - | 21 413 |
| Зобов'язання з оренди | - | 157 | 471 | 1 627 | 2 432 | 4 687 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 1 336 | 1 461 | - | - | 2 797 |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби | - | 69 | - | - | - | 69 |
| Інші поточні зобов'язання | 33 266 | 143 | - | - | - | 33 409 |
| | 33 266 | 12 879 | 7 605 | 6 193 | 2 432 | 62 375 |

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2019 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 309'006 тис. грн, 42'405 тис. грн. та 24'588 тис. грн., що становить загалом близько 87% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2018 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 405'383 тис. грн, 43'477 тис. грн. та 5'853 тис. грн., що становить загалом близько 96% від загального обсягу закупівель.

29.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітних періодів, поданих в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Банківські кредити | - | 4 240 | 19 833 |
| Зобов'язання з оренди | 6 986 | 8 677 | 2 290 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 202 | 25 077 | 2 866 |
| Інші поточні зобов'язання | 19 | 77 857 | 33 409 |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти | (92) | (1 341) | (479) |
| Чиста заборгованість | 7 115 | 114 510 | 57 919 |
| Капітал | 403 095 | 393 511 | 144 522 |
| Капітал та чиста заборгованість | 410 210 | 508 021 | 202 441 |
| Коефіцієнт фінансового важеля | 2% | 23% | 29% |

30. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал та близьких родичів ключового управлінського персоналу. Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є сім'я Козицьких.

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|----------------|-----------------|-----------------|
| Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією | | | |
| Компанії під спільним контролем | 328 817 | 303 950 | 66 175 |
| Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари | 144 | - | - |
| | 328 961 | 303 950 | 66 175 |
| Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами | | | |
| Компанії під спільним контролем | (6) | (78 646) | (13 782) |
| Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари | (64) | (23) | (19 736) |
| | (70) | (78 669) | (33 518) |
| Зобов'язання з оренди | | | |
| Компанії під спільним контролем | 619 | 2 100 | - |
| Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари | 6 367 | 6 533 | 1 700 |
| | 6 986 | 8 633 | 1 700 |

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

| | Реалізація пов'язаним сторонам | | Закупівлі від пов'язаних сторін | |
|--|--------------------------------|------------------|---------------------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Компанії під спільним контролем | 337 548 | 1 373 613 | (31 669) | (413 929) |
| Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари | - | - | (1 109) | (779) |
| | 337 548 | 1 373 613 | (32 778) | (414 708) |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 381 тис. грн. (2018: 276 тис. грн.).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами укладаються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами.

Компанія час від часу здійснює операції з пов'язаними сторонами, за цінами, що можуть відрізнятися від справедливої вартості. Зокрема Компанія отримує та надає безвідсоткові позики. На дату первісного визнання різницю між номінальною сумою та справедливою вартістю таких позик Компанія обліковує безпосередньо у складі прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року спричинюваної Компанія не зафіксувала жодних ознак знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

31. виправлення помилок та перехід на МСФЗ

Дана примітка пояснює вплив переходу на МСФЗ на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії станом на дату переходу.

Компанія використовує МСФЗ як основу для підготовки фінансової звітності. Для цього Компанія підготувала вхідний звіт про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на 1 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1). Цей стандарт вимагає, щоб вхідний звіт про фінансовий стан на дату переходу до МСФЗ був підготовлений відповідно до прийнятої облікової політики, яка відповідає усім Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку ("МСБО") та Міжнародним стандартам фінансової звітності ("МСФЗ"), що діяли на дату підготовки першого повного комплекту звітності згідно з МСФЗ. Перший повний комплект фінансової звітності Компанії, складеної відповідно до МСФЗ, у складі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупні доходи, рух грошових коштів та зміну власного капіталу разом із порівняльною фінансовою інформацією за попередні періоди складено за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Ця фінансова звітність була складена відповідно до всіх МСФЗ та тлумачень Комітету із тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), які були випущені та набрали чинності на дату підготовки цього комплекту фінансової звітності.

Нижче представлено узгодження власного капіталу Компанії у звітності за попередніми П(с)БО з власним капіталом за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року.

| Актив | Код рядка | 01.01.2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 01.01.2018 (МСФЗ) |
|---|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 5 627 | - | - | 5 627 |
| первісна вартість | 1001 | 6 383 | - | - | 6 383 |
| накопичена амортизація | 1002 | (756) | - | - | (756) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 60 130 | (45 962) | 671 | 14 839 |
| Основні засоби | 1010 | 68 862 | 1 137 | 2 288 | 72 287 |
| первісна вартість | 1011 | 78 398 | 1 233 | 2 223 | 81 854 |
| Знос | 1012 | (9 536) | (96) | 65 | (9 567) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 134 619 | (44 825) | 2 959 | 92 753 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Актив | Код рядка | 01.01.2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 01.01.2018 (МСФЗ) |
|---|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | 18 409 | (10 124) | - | 8 285 |
| Виробничі запаси | 1101 | 16 788 | (10 124) | - | 6 664 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 1 620 | - | - | 1 620 |
| Готова продукція | 1103 | - | - | - | - |
| Товари | 1104 | 1 | - | - | 1 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 64 481 | - | - | 64 481 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 1 958 | - | (1 000) | 958 |
| з бюджетом | 1135 | 39 | - | 3 | 42 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - | - | - |
| з нарахованих доходів | 1140 | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 4 895 | - | - | 4 895 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 479 | - | - | 479 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 178 | - | - | 178 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 150 | - | 328 | 478 |
| Усього за розділом II | 1195 | 90 589 | (10 124) | (669) | 79 796 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | 56 084 | - | 56 084 |
| Баланс | 1300 | 225 208 | 1 135 | 2 290 | 228 633 |

| Пасив | Код рядка | 01.01.2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 01.01.2018 (МСФЗ) |
|--|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 300 | - | - | 300 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 144 469 | (247) | - | 144 222 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 144 769 | (247) | - | 144 522 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 4 121 | - | - | 4 121 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - | 1 885 | 1 885 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 1 130 | 227 | - | 1 357 |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 5 251 | 227 | 1 885 | 7 363 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 13 018 | - | - | 13 018 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 2 546 | 148 | 405 | 3 099 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2 848 | 18 | - | 2 866 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 22 378 | 18 | - | 22 396 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 9 082 | - | - | 9 082 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 174 | (10) | - | 164 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 666 | - | - | 666 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | 1 130 | - | 1 130 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 33 558 | (149) | - | 33 409 |
| Усього за розділом III | 1695 | 75 188 | 1 155 | 405 | 76 748 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - | - | - |
| Баланс | 1900 | 225 208 | 1 135 | 2 290 | 228 633 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлено узгодження власного капіталу Компанії у звітності за попередніми П(с)БО з власним капіталом за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року.

| Актив | Код рядка | 31.12.2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 31.12.2018 (МСФЗ) |
|---|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 5 472 | - | - | 5 472 |
| первісна вартість | 1001 | 6 572 | - | - | 6 572 |
| накопичена амортизація | 1002 | (1 100) | - | - | (1 100) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 9 730 | - | 35 | 9 765 |
| Основні засоби | 1010 | 76 449 | 1 025 | 8 448 | 85 922 |
| первісна вартість | 1011 | 86 386 | 1 133 | 9 082 | 96 601 |
| знос | 1012 | (9 937) | (108) | (634) | (10 679) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 91 651 | 1 025 | 8 483 | 101 159 |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | 977 | - | - | 977 |
| Виробничі запаси | 1101 | 900 | - | - | 900 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - | - | - |
| Товари | 1104 | 77 | - | - | 77 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 298 660 | - | - | 298 660 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 2 229 | - | (274) | 1 955 |
| з бюджетом | 1135 | 889 | 282 | - | 1 171 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 797 | - | - | 797 |
| з нарахованих доходів | 1140 | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 5 985 | (6) | - | 5 979 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 341 | - | - | 1 341 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 2 742 | (2 437) | - | 305 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2 740 | (274) | 238 | 2 704 |
| Усього за розділом II | 1195 | 315 563 | (2 435) | (36) | 313 092 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | | | |
| Баланс | 1300 | 544 000 | 1 027 | 8 447 | 553 474 |

| Пасив | Код рядка | 31.12.2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 31.12.2018 (МСФЗ) |
|--|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 300 | - | - | 300 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 393 890 | (449) | (230) | 393 211 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 394 190 | (449) | (230) | 393 511 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - | 7 806 | 7 806 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | 1 465 | - | 1 465 |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | 1 465 | 7 806 | 9 271 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Пасив | Код рядка | 31.12.2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 31.12.2018 (МСФЗ) |
|--|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 70 | - | - | 70 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 4 121 | 49 | 871 | 5 041 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 24 996 | 81 | - | 25 077 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 37 262 | 3 | - | 37 265 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 804 | (73) | - | 731 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3 657 | - | - | 3 657 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 994 | - | - | 994 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 77 906 | (49) | - | 77 857 |
| Усього за розділом III | 1695 | 149 810 | 11 | 871 | 150 692 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | | |
| | 1700 | - | - | - | - |
| Баланс | 1900 | 544 000 | 1 027 | 8 447 | 553 474 |

Нижче представлено узгодження сукупного доходу Компанії у звітності за попередніми П(с)БО з сукупним доходом за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | 2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 2018 (МСФЗ) |
|---|-----------|------------------|---------------------|------------------------|----------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 378 932 | (989 404) | - | 389 528 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (972 794) | 841 747 | 400 | (130 647) |
| Валовий: прибуток | 2090 | 406 138 | (147 657) | 400 | 258 881 |
| збиток | 2095 | - | - | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5 086 | - | (846) | 4 240 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (7 140) | - | 45 | (7 095) |
| Витрати на збут | 2150 | (184) | - | - | (184) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (4 542) | (8) | 846 | (3 704) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 399 358 | (147 665) | 445 | 252 138 |
| збиток | 2195 | - | - | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 662 | - | - | 662 |
| Інші доходи | 2240 | 202 | - | (94) | 108 |
| Фінансові витрати | 2250 | (1 105) | (142) | (675) | (1 922) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (2 541) | - | 94 | (2 447) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 396 576 | (147 807) | (230) | 248 539 |
| збиток | 2295 | - | - | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (71 384) | 26 567 | - | (44 817) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | (75 755) | 196 777 | - | 121 022 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 249 437 | 75 537 | (230) | 324 744 |
| збиток | 2355 | - | - | - | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | 2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 2018 (МСФЗ) |
|--|-------------|------------------|---------------------|------------------------|----------------|
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 249 437 | 75 537 | (230) | 324 744 |

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлено узгодження грошових потоків Компанії у звітності за попередніми П(с)БО з грошовими потоками за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

| Стаття | Код рядка | 2018 (П(с)БО) | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | 2018 (МСФЗ) |
|--|-------------|------------------|---------------------|------------------------|----------------|
| | | | | | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 62 331 | (8 865) | 969 | 54 435 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (88 312) | 8 282 | - | (80 030) |
| Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності | 3395 | 26 843 | 583 | (969) | 26 457 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 862 | - | - | 862 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 479 | - | - | 479 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 341 | - | - | 1 341 |

Виправлення помилок

Протягом звітного періоду Компанія ідентифікувала та відкориговувала помилки, що виникли протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2018 року:

(1) Протягом попередніх звітних періодів Компанією не визнавала зобов'язань, пов'язаних з виведенням активів з експлуатації. Як наслідок виправлення цієї помилки, було здійснено перерахунок таких статей: основні засоби, довгострокові забезпечення, собівартість реалізації (за рахунок амортизації), фінансові витрати (за рахунок приросту забезпечень), відстрочених податкових активів, податку на прибуток та нерозподілених прибутків.

(2) Відображено результати виділу активів.

(3) Компанією були виявлені помилки у частині податку на додану вартість та накопиченої амортизації. Внаслідок виправлення було скориговано зобов'язання з розрахунків з бюджетом, а також накопичену амортизацію основних засобів.

(4) У звіті про рух грошових коштів здійснено виправлення сум, що помилково були включені до інвестиційної діяльності у складі оплат на придбання необоротних активів та оплат помилково включених до фінансової діяльності.

Вплив переходу на МСФЗ

(5) Аванси капітального характеру для цілей складання фінансової звітності були відображені у складі необоротних активів (раніше відображались у складі оборотних активів).

(6) Для цілей складання фінансової звітності Компанія відобразила активи з права користування та зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16. За рахунок амортизації активів з права користування, а також нарахування фінансових витрат з оренди у 2018 році було збільшено статті "Собівартість реалізації" та "Фінансові витрати".

(7) Податок на додану вартість з авансів отриманих та авансів виданих, попередньо визнаних у складі інших оборотних активів та інших поточних зобов'язань, було згорнуто з відповідними статтями авансів отриманих та авансів виданих.

(8) Розрахунки за фінансовою орендою у звіті про рух грошових коштів були перенесені зі складу операційної до фінансової діяльності.

Окрім наведеного вище, перехід з П(с)БО на МСФЗ більше не мав впливу на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів, витрат та грошових потоків Компанії. Певні розбіжності між П(с)БО та МСФЗ існують в частині класифікації, групування та подання статей у фінансовій звітності, що, в свою чергу, не впливає на підсумкові показники фінансової звітності.

32. Події після звітної дати

Оцінка запасів природного газу

Запаси Компанії було переглянуто компанією McDaniel & Associates Consultants LTD. Ця оцінка була підготована у період з червня до серпня 2020 р. на основі технічної та фінансової інформації станом на кінець червня 2020 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Було підготовано оцінку запасів, потенційних ресурсів та прогнози майбутнього чистого доходу відповідно до системи 2018 SPE/WPC/AAPG/SPEE Petroleum Resource Management System ("SPE-PRMS"). Внаслідок проведеної оцінки було підтверджено наявність доведених запасів природного газу в обсягах, що забезпечуватиме економічно доцільний видобуток на ліцензійній площі.

Covid-19

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності було підтверджено численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкодження поширенню захворювання, влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України. Із числа запроваджених заходів негативний вплив на операційні процеси Компанії має запровадження карантину та обмежень на пересування людей. Крім цього, пандемія ймовірно спричинила вплив на умови діяльності контрагентів як в Україні, так і за її межами.

Компанія вжила наступні кроки у зв'язку з пандемією:

- було прийнято ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників (встановлення дезінфекторів та засобів індивідуального захисту, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я, інше);
- більшість офісних працівників були переведені на віддалений режим роботи.

Загальний вплив вказаних подій на майбутню діяльність Компанії та економіку України важко передбачити через високий ступінь невизначеності щодо поширення інфекції. У зв'язку з коронавірусом оголошено режим надзвичайної ситуації на території країни, карантинні обмеження негативно вплинули на умови діяльності контрагентів.

Крім зазначеного вище, після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.