

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"НОРДІК"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
зі звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	10-36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ПП "Нордік"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства "Нордік" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 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

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітки 2 та 27 до фінансової звітності, які розкривають інформацію про поточні умови функціонування Компанії в Україні та значний обсяг операцій з пов'язаними сторонами, відповідно. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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.

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. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, робимо висновок, 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 привертати увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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, 20 квітня 2021 року



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 2020 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 2020 року затверджена її управлінським персоналом 26 лютого 2021 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: 35

Адреса, телефон: вул. Зелена, буд. 149, м. Львів, Львівська обл., 79035

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

0322610499

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

КОДИ

2020 | 12 | 31

33862865

4610136800

120

06.20

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	5 068	4 832
первісна вартість	1001		6 588	6 769
накопичена амортизація	1002		(1 520)	(1 937)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6, 7	280	37 380
Основні засоби	1010	7	90 947	94 048
первісна вартість	1011		105 415	117 416
знос	1012		(14 468)	(23 368)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8	139	122
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	5 440	142 693
Відстрочені податкові активи	1045	10	90	155
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		101 964	279 230
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	526	268
Виробничі запаси	1101		385	260
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		141	8
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	29 703	19 729
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		3 843	1 048
з бюджетом	1135		241	150
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	295 171	183 218
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	92	34 890
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		92	34 890
Витрати майбутніх періодів	1170		20	122
Інші оборотні активи	1190		753	387
Усього за розділом II	1195		330 349	239 817
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	13	34	-
Баланс	1300		432 347	519 047

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

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	300	300
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		402 795	484 706
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		403 095	485 006
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	6 439	6 018
Довгострокові забезпечення	1520	16	2 104	2 781
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		8 543	8 799
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	547	543
товари, роботи, послуги	1615	17	202	1 743
розрахунками з бюджетом	1620	18	18 811	21 616
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 394	8 393
розрахунками зі страхування	1625		-	136
розрахунками з оплати праці	1630		162	525
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточні забезпечення	1660	16	968	658
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		19	21
Усього за розділом III	1695		20 709	25 242
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		432 347	519 047



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2020 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	19	236 568	315 742
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(83 991)	(113 743)
Валовий: прибуток	2090		152 577	201 999
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	1 577	3 750
Адміністративні витрати	2130	22	(4 632)	(5 109)
Витрати на збут	2150		(273)	(279)
Інші операційні витрати	2180	21	(2 682)	(7 518)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		146 567	192 843
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	26 433	168
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	23	(72 214)	(4 981)
Втрати від участі в капіталі	2255	8	(17)	(183)
Інші витрати	2270	24	(874)	(10 872)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		99 895	176 975
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10	(17 984)	(31 889)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	13	-	1 209
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		81 911	146 295
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		81 911	146 295

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		754	3 556
Витрати на оплату праці	2505		7 006	6 971
Відрахування на соціальні заходи	2510		1 511	2 128
Амортизація	2515		9 427	9 371
Інші операційні витрати	2520		72 742	102 437
Разом	2550		91 440	124 463

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 2020 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	293 767	666 496
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	1 278	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 574	45
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14 657)	(56 734)
Праці	3105	(5 016)	(9 927)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 322)	(2 502)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(110 507)	(188 418)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 051)	(26 067)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(38 698)	(74 755)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56 758)	(87 596)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 142)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	(74)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(935)	(681)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	163 048	408 206
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	348	18 799
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	144	122
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	292 359	40 995
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	228
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(550)
необоротних активів	3260	(56 935)	(32 503)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(362 601)	(353 039)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(126 685)	(325 948)

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
Отримання позик	3305	-	15 180
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	(96 921)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(170)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 565)	(1 662)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплату неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	(9)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 565)	(83 507)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	34 798	(1 249)
Залишок коштів на початок року	3405	92	1 341
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	34 890	92

Істотні негрошові операції

	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Добове балансування природного газу	165	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 2020 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	-	-	-	402 795	-	-	403 095
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	402 795	-	-	403 095
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	81 911	-	-	81 911
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	81 911	-	-	81 911
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	484 706	-	-	485 006



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 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2019 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	-	-	-	393 890	-	-	394 190
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(449)	-	-	(449)
Інші зміни	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	(75)	-	-	-	(136 711)	-	-	(136 786)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрями 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.

Середня кількість персоналу Компанії протягом 2020 року становила 35 працівників (2019: 40 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.

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. Численні випадки коронавірусного захворювання (COVID-19) були підтверджені на території України протягом 2020 року.

Зважаючи на специфіку діяльності Компанію, карантин та обмежувальні заходи, введені урядом у зв'язку з COVID-19, не мали значного впливу на діяльність Компанії. Втім Компанія впровадила різноманітні заходи на робочих місцях, щоб захистити працівників від потенційних ризиків зараження та розповсюдження вірусу COVID-19, які включають різні профілактичні заходи (такі як встановлення дезінфекторів та засобів індивідуального захисту, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я, обмеження відвідувань та подорожей тощо).

У 2020 році річний рівень інфляції склав 5,0% порівняно з 4,1% у 2019 році. Незважаючи на плавне зростання реального ВВП приблизно на 3,2% в 2019 році, падіння реального ВВП в 2020 році становило близько 4%.

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 відрізнитися 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").

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. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Запаси природного газу 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. 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожен звітний дату історичні спостережувані 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 частиною безвідсоткових позик 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2020 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

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

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що мета бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалось 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. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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 "Облікові політики, 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.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в стандарти

Разом з переглянутою Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Поправки до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки 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 та ПКТ-32.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 інвестиції 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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 кредитується 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
- 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 проводиться 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.

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.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані 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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 торгову 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 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 торгову 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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 відрізнятись 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:

і) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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:

- "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 2 діє з 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 червня 2020 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;
- 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) 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;
- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

"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 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

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

Компанія вважає, що змінені стандарти 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) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу

Поправка оновлює посилення 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.

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

"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) 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.

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.

МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

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

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію щодо облікової політики, а не свої суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть 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 залишки нематеріальних активів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	31.12.2020	31.12.2019
Нематеріальні активи	4 832	5 068
Незавершені розробки та невстановлене програмне забезпечення	440	-
p.1000, 1005	5 272	5 068

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2020 та 2019 роках:

	Газовидобувні права	Програмне забезпечення	Інші	Разом
Собівартість				
На 31 грудня 2018 року	6 259	50	263	6 572
Надходження	-	-	16	16
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	6 259	50	279	6 588
Надходження	-	-	181	181
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	6 259	50	460	6 769
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2018 року	1 017	15	68	1 100
Нараховано за період	313	13	94	420
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	1 330	28	162	1 520
Нараховано за період	313	9	95	417
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 643	37	257	1 937
Балансова вартість				
На 31 грудня 2018 року	5 242	35	195	5 472
На 31 грудня 2019 року	4 929	22	117	5 068
На 31 грудня 2020 року	4 616	13	203	4 832

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. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	31.12.2020	31.12.2019
Основні засоби	94 048	90 947
Активи розвідки та оцінки	35 658	233
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	1 282	47
p.1010, 1005	130 988	91 227

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2020 та 2019 роках:

	Земельні ділянки	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
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
Надходження	-	4 649	7 500	-	27	12 176
Вибуття	-	(175)	-	-	-	(175)
На 31 грудня 2020 року	603	88 851	24 774	423	2 765	117 416

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Земельні ділянки	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Накопичена амортизація						
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
Нараховано за період	47	6 122	2 498	74	269	9 010
Вибуття	-	(110)	-	-	-	(110)
На 31 грудня 2020 року	141	17 306	5 134	152	635	23 368
Балансова вартість						
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
На 31 грудня 2020 року	462	71 545	19 640	271	2 130	94 048

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2020 року становила 197 тис. грн (31 грудня 2019: 184 тис. грн.).

Активи розвідки та оцінки

	2020	2019
На 1 січня	233	314
Надходження	35 425	14 834
Перекласифікація до складу газовидобувних активів	-	(14 915)
На 31 грудня	35 658	233

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 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
Надходження	-	209	-	209
Амортизація	(47)	(817)	-	(864)
Вибуття	-	(66)	-	(66)
На 31 грудня 2020 року	462	5 162	-	5 624

8. 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 ліквідованими підприємствами 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, %	31.12.2020	Ліквідація	Дохід/ втрати від участі в капіталі	Придбання частки	31.12.2019
Велл Ко ТОВ	30,0%	122	-	(17)	-	139
р.1030		122	-	(17)	-	139

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	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	-

9. Торгова та інша дебіторська заборгованість

		31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова			
Безвідсоткові позики видані		181 495	8 648
Незамортизований дисконт		(38 802)	(3 208)
	р.1040	142 693	5 440
Поточна			
Торгова дебіторська заборгованість		19 729	29 703
	р.1125	19 729	29 703
Безвідсоткові позики видані		192 053	294 955
Незамортизований дисконт		(8 835)	-
Інша дебіторська заборгованість		-	216
	р.1155	183 218	295 171
		345 640	330 314

Резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався через несуттєвість.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Не протермінована і не знецінена	345 536	329 307
Знецінена	-	-
Протермінована, але не знецінена:		
< 90 днів	-	1 007
91-180 днів	-	-
181-365 днів	102	-
> 365 днів	2	-
	345 640	330 314

10. Податок на прибуток

Протягом 2020 та 2019 років діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня наведено нижче:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(18 049)	(31 979)
Відстрочений податок на прибуток	65	90
Податок на прибуток (р. 2300)	(17 984)	(31 889)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2020	2019
Результат до оподаткування (р.2290)	99 895	176 975
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні, в розмірі 18% за 2020 рік (2019: 18%)	(17 981)	(31 856)
Податковий вплив витрат, що не були взяті до уваги для цілей оподаткування	(3)	(33)
Податок на прибуток (р. 2300)	(17 984)	(31 889)

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

	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2019
Забезпечення	155	65	90
Чистий відстрочений податковий актив (р.1045)	155	65	90

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

11. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Матеріали	201	262
Паливо	29	4
Товари	8	141
Запасні частини	8	-
Інші запаси	22	119
р.1100	268	526

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на короткострокових депозитних рахунках (до 3 місяців)	34 800	80
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	90	12
р.1165	34 890	92

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

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 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.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про сукупні доходи

	2020	2019
Доходи	-	9 047
Витрати	-	(7 573)
Прибуток/(збиток) до оподаткування	-	1 474
Податок на прибуток	-	(265)
Чистий прибуток	-	1 209

Звіт про рух грошових коштів

	2020	2019
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	-	154 669
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-	752
Чистий рух грошових коштів від припиненої діяльності	-	155 421

14. Статутний капітал

	31.12.2020	31.12.2019
Козицький Зіновій	300	300
р.1400	300	300

15. Зобов'язання з оренди

	31.12.2020	31.12.2019
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	1 716	1 908
від одного до п'яти років	6 992	5 862
більше п'яти років	5 279	8 034
Мінус: Майбутні процентні платежі за орендою	(7 426)	(8 818)
	6 561	6 986

	31.12.2020	31.12.2019
Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх мінімальних орендних платежів, в тому числі:		
до одного року	543	547
від одного до п'яти років	1 731	4 519
більше п'яти років	4 287	1 920
	6 561	6 986

Витрати за договорами оренди, включені в звіт про сукупні доходи

	2020	2019
Амортизація прав використання орендованих активів	864	945
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	1 277	1 408
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	20	9
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди	47	95
	2 208	2 457

Зміни у зобов'язаннях з оренди

	2020	2019
На 1 січня	6 986	8 677
Грошові потоки	(1 565)	(1 662)
Отримання активів в оренду	209	-
Вибуття активів	(66)	(1 159)
Списання орендних зобов'язань	(12)	-
Нарахування відсотків	1 277	1 408
Інші зміни	(268)	(278)
На 31 грудня	6 561	6 986

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Забезпечення та нарахування

	Забезпечення на виплату невикористаних відпусток	Забезпечення на виплату премій	Забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації	Інші	Разом
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
Нарахування резерву	548	-	434	224	1 206
Амортизація дисконту	-	-	243	-	243
Використання резерву	(354)	(518)	-	(210)	(1 082)
На 31 грудня 2020	434	-	2 781	224	3 439
Поточні (р.1660)	434	-	-	224	658
Довгострокові (р.1520)	-	-	2 781	-	2 781

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 10.22% (2019: 11.00%) та дисконтування із використанням відсоткових ставок, які застосовуються до відповідного резерву, у розмірі 10.22% (2019: 11.00%). Будь-які коригування пов'язані із зміною очікувань щодо суми зобов'язань капіталізуються (примітка 7) водночас коригування, що виникають від амортизації дисконту відображаються у складі фінансових доходів та витрат (примітка 23).

17. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	261	193
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	1 482	9
р. 1615	1 743	202

18. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
Податок на прибуток	8 393	5 394
ПДВ	5 241	8 029
Рентна плата за природний газ	7 874	5 379
Інші податки та збори	108	9
р. 1620	21 616	18 811

19. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

	2020	2019
За номенклатурними групами		
Власний природний газ	236 439	309 308
Покупний природний газ	129	1 798
Інші послуги	-	4 636
р.2000	236 568	315 742
Припинена діяльність (примітка 13)		
Будівельні та інші послуги, реалізація товарів	-	8 420
	236 568	324 162

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2020	2019
<i>За типами споживачів</i>		
Кінцеві споживачі	-	4 636
Трейдери	236 568	311 106
p.2000	236 568	315 742

Залишки за договорами

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	19 729	29 703
	19 729	29 703

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.

20. Собівартість реалізації

	2020	2019
Власний природний газ	83 853	108 156
Покупний природний газ	138	2 188
Інші послуги	-	3 399
p.2050	83 991	113 743

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

	2020	2019
Рентна плата за газ	57 865	79 548
Амортизація	8 183	6 142
Витрати за користування ГТС (див. нижче)	7 606	6 578
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	4 583	5 345
Транспортування природного газу	1 443	7 109
Матеріали	487	3 025
Інше	3 686	3 808
	83 853	111 555

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).

21. Інші операційні доходи та витрати

	2020	2019
Інші операційні доходи		
Дохід від оренди	1 303	3 683
Прибуток від реалізації запасів	5	3
Інші доходи	269	64
p.2120	1 577	3 750

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2020	2019
Інші операційні витрати		
Амортизація	(792)	(2 701)
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	(600)	(566)
Податки та збори	(477)	(391)
Охорона	(466)	(388)
Пошуково-розвідувальні роботи	(288)	(2 975)
Інше	(59)	(497)
p.2180	(2 682)	(7 518)

22. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	3 061	3 113
Інформаційно-консультаційні послуги	557	533
Амортизація	452	528
Ремонти, обслуговування та інші витрати на обладнання	97	87
Паливо	53	123
Витрати на відрядження	26	72
Банківські послуги	23	60
Послуги організації корпоративних подій	-	150
Інше	363	443
p.2130	4 632	5 109

23. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
Фінансові доходи		
Амортизація дисконту по фінансових активах	26 265	40
Відсотки по депозитах	156	121
Інші доходи	12	7
p.2220	26 433	168
Фінансові витрати		
Чистий збиток від дисконтування фінансових активів	(70 694)	(3 248)
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	(1 277)	(1 408)
Амортизація дисконту по фінансових зобов'язаннях	(243)	(195)
Відсотки за кредитами	-	(121)
Інші фінансові витрати	-	(9)
p.2250	(72 214)	(4 981)

24. Інші витрати

	2020	2019
Штрафи, пені, неустойки	-	9 000
Збиток від реалізації необоротних активів	-	939
Благодійність	845	912
Інші витрати	29	21
p.2270	874	10 872

25. 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.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи		
Довгострокові фінансові інвестиції (примітка 8)	122	139
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 9)	345 640	330 314
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 12)	34 890	92
	380 652	330 545
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди (примітка 15)	6 561	6 986
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 17)	1 743	202
Інші поточні зобов'язання	21	19
	8 325	7 207

26. 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.

26.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. 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.

26.2. 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 2020 та 31 грудня 2019 року наведено у примітці 9.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Компанією було визнано дохід від реалізації двом покупцям на суму 235'697 тис. грн та 871 тис. грн, що становить 100% від загальної величини доходу від реалізації.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26.3. 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 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 2020 та 31 грудня 2019 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
31.12.2020						
Зобов'язання з оренди	-	462	1 254	6 992	5 279	13 987
Торгова кредиторська заборгованість	-	261	-	-	-	261
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	1 482	-	-	-	1 482
Інші поточні зобов'язання	-	21	-	-	-	21
	-	2 226	1 254	6 992	5 279	15 751
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

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2020 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 34'153 тис. грн, 13'684 тис. грн. та 7'922 тис. грн., що становить загалом близько 87% від загального обсягу закупівель.

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.

26.4. 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.

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.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання з оренди	6 561	6 986
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 743	202
Інші поточні зобов'язання	21	19
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(34 890)	(92)
Чиста заборгованість	(26 565)	7 115
Капітал	485 006	403 095
Капітал та чиста заборгованість	458 441	410 210
Коефіцієнт фінансового важеля	-6%	2%

27. 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:

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією		
Компанії під спільним контролем	345 074	328 817
Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари	-	-
	345 074	328 817
	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами		
Компанії під спільним контролем	(1 981)	(625)
Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари	(6 234)	(6 416)
	(8 215)	(7 041)

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

	Реалізація пов'язаним сторонам		Закупівлі від пов'язаних сторін	
	2020	2019	2020	2019
Компанії під спільним контролем	237 184	337 548	(48 064)	(31 669)
Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари	-	-	(1 109)	(1 109)
	237 184	337 548	(49 173)	(32 778)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 306 тис. грн. (2019: 266 тис. грн.).

На 31.12.2020 року Компанія створила забезпечення на невикористані відпустки і премії в сумі 36 тис. грн. (31.12.2019: 41 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 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.

28. Події після звітної дати

5 січня 2021 року Компанією було прийнято рішення про виплату дивідендів учаснику Компанії за результатами діяльності за 2018 фінансовий рік в розмірі 10'000 тис. грн.

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.