

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"НОРДІК"**

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження консолідованої фінансової звітності	1
Консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до консолідованої фінансової звітності	7-36
<i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	37-38
Форма 2 – Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	39-40
Форма 3 – Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	41-42
Форма 4 – Консолідований звіт про власний капітал	43-44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Приватного підприємства "Нордік"

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного підприємства "Нордік" та його дочірнього підприємства ТОВ "Західнафтоінвест" (Група), що складається із консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року, її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

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 консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.4 до консолідованої фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 26 до консолідованої фінансової звітності, яка розкриває інформацію про значний обсяг операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із консолідованого звіту про управління (але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися із консолідованим звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у консолідованому звіті про управління та консолідованій фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у консолідованому звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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"
м. Львів, 16 серпня 2024 року



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ 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" ("Група") та зазначеного незалежного аудитора, стосовно консолідованої фінансової звітності Групи.

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 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 консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи 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 консолідованої фінансової звітності;
- Складання консолідованої фінансової звітності виходячи з припущення, що Група 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 Групи та забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 15 серпня 2024 року.



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПОТОЧНІ/НЕПОТОЧНІ на 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Активи	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Непоточні активи			
Основні засоби	6	267 082	218 517
Гудвіл	7	62 080	51 170
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	8	27 026	8 310
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	9	244 143	164 016
Відстрочені податкові активи	23	7 879	5 033
Інші непоточні фінансові активи	10	45 333	43 973
Загальна сума непоточних активів		653 543	491 019
Поточні активи			
Поточні запаси	11	2 653	1 108
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	12	82 479	211 630
Поточні податкові активи, поточні		2	-
Інші поточні фінансові активи	10	777 009	445 522
Інші поточні нефінансові активи		336	1 403
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	43 876	114 919
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		906 355	774 582
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		906 355	774 582
Витрати майбутніх періодів		205	206
Загальна сума активів		1 560 103	1 265 807

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

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	300	300
Нерозподілений прибуток		1 384 749	1 181 370
Загальна сума власного капіталу		1 385 049	1 181 670
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інше непоточне забезпечення	15	5 142	4 600
Загальна сума непоточних забезпечень		5 142	4 600
Довгострокові банківські кредити		-	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	16	6 957	9 356
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		1	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		12 100	13 956
Поточні зобов'язання			
Поточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		1 026	843
Інші поточні забезпечення	15	11 675	486
Загальна сума поточних забезпечень		12 701	1 329
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	34 842	62 707
Поточні податкові зобов'язання, поточні		10 867	3 363
Інші поточні фінансові зобов'язання	16,18	104 544	2 751
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	31
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		162 954	70 181
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		162 954	70 181
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		175 054	84 137
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 560 103	1 265 807



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2023	2022
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	19	503 217	1 205 934
Собівартість реалізації	20	(197 608)	(505 676)
Валовий прибуток		305 609	700 258
Інші доходи		1 566	1 272
Витрати на збут	20	(159)	(263)
Адміністративні витрати	20	(13 626)	(7 889)
Інша витрата	20	(45 565)	(80 997)
Інші прибутки (збитки)	21	277	(725)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		248 102	611 656
Фінансові доходи	22	92 620	43 434
Фінансові витрати	22	(125 580)	(47 632)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		80 127	164 016
Прибуток (збиток) до оподаткування		295 269	771 474
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	23	(39 290)	(119 720)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		255 979	651 754
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		255 979	651 754



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	750 318	1 448 185
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	1 639	1 423
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	269	132
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(77 232)	(59 128)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(12 817)	(8 544)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(257 423)	(700 504)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	404 754	681 564
Проценти отримані	-	-
Повернення податків на прибуток (сплата)	(34 634)	(191 155)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	461	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	370 581	490 409
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	-	(91 815)
Надходження від продажу основних засобів	10	-
Придбання основних засобів	(100 825)	(94 112)
Придбання нематеріальних активів	(18 985)	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(1 156 495)	(536 170)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	774 035	648 746
Проценти отримані	3 537	1 187
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	2 108
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(498 723)	(70 056)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	115 500	-
Погашення запозичень	-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	(5 789)	(2 082)
Дивіденди сплачені	(52 600)	(395 027)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(12)	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	57 099	(397 109)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(71 043)	23 244
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	855
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(71 043)	24 099
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	114 919	90 820
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	43 876	114 919

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства				Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства		Частки участі, що не забезпечують контролю		Власний капітал	
	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		2023	2022	2023	2022	2023	2022
	2023	2022	2023	2022						
Власний капітал на початок періоду	300	300	1 181 370	924 643	1 181 670	924 943	-	-	1 181 670	924 943
Зміни у власному капіталі										
Сукупний дохід										
Прибуток (збиток)	-	-	255 979	651 754	255 979	651 754	-	-	255 979	651 754
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	255 979	651 754	255 979	651 754	-	-	255 979	651 754
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	(52 600)	(395 027)	(52 600)	(395 027)	-	-	(52 600)	(395 027)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	203 379	256 727	203 379	256 727	-	-	203 379	256 727
Власний капітал на кінець періоду	300	300	1 384 749	1 181 370	1 385 049	1 181 670	-	-	1 385 049	1 181 670



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності

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

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

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

Консолідована фінансова звітність включає звітність Компанії та її дочірнього підприємства - ТОВ "Західнафтоінвест" (разом Група).

ТОВ "Західнафтоінвест" займається видобутком сирової нафти. 1 червня 2021 року між ТОВ "Західнафтоінвест" та дочірнім підприємством ПрАТ "НАК "Надра України" "Західукргеологія" було підписано договір про спільну діяльність, яким передбачено організацію та ведення спільної діяльності з користування нафтогазоносними надрами, експлуатації Південно-Стинавського родовища та реалізації видобутої вуглеводневої продукції. Договір укладено на термін до 31 травня 2036 року. Починаючи з 1 жовтня 2022 року частка ТОВ "Західнафтоінвест" у праві спільної часткової власності на майно, а також прибутки становить 80% (до 1 жовтня 2022 року – 60%).

Середня кількість персоналу Групи протягом 2023 року становила 53 працівників (2022: 46 працівників).

2. Умови функціонування Групи 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 на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Групи зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4,9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Групи в Україні. Проте станом на кінець звітного року

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

звичайна діяльність Групи не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Групи, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Групи. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання консолідованої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

3.4. Основа консолідації

Станом на 31 грудня 2023 року консолідована фінансова звітність включає звітність Компанії та її дочірнього підприємства - ТОВ "Західнафтоінвест". Компанія контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли Компанія має все перелічене далі: владні повноваження щодо об'єкта інвестування, зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора. Наявність контролю повторно оцінюється, якщо факти та обставини вказують на те, що є зміни одного або декількох з вищенаведених елементів контролю.

При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності статті індивідуальних звітностей компанії додавалися в частині відповідних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат. Усі внутрішньогрупові баланси, операції, нереалізовані доходи та витрати у цій консолідованій фінансовій звітності були виключені повністю.

Фінансову звітність усіх компаній, яка використовується при складанні консолідованої фінансової звітності, складено на одну й ту ж звітну дату з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин.

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Групи суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані в консолідованій 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 консолідованої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись 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 Групи наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Запаси природного газу

Запаси природного газу є оцінкою обсягів природного газу, що можуть бути економічно доцільно та правомірно видобуті з родовищ Групи. Група 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.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Група 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.

Зменшення корисності гудвілу

Аналіз гудвілу на предмет зменшення корисності проводиться Групою щонайменше щороку. Це вимагає проведення оцінки економічних вигід від використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких відноситься гудвіл. Розрахунок вартості використання базується на оцінці очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові потоки, дисконтованих за відповідною ставкою дисконтування для визначення теперішньої вартості зазначених грошових потоків. Основні припущення, що використовуються при аналізі гудвілу на предмет знецінення розкриті і пояснюються в Примітці 7.

Строки корисного використання основних засобів

Група 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 Групи здійснило перегляд цих факторів, базуючись на доступній інформації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості та договірних активів. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Групи. Група калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну 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 Групи з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відобразити ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Безвідсоткові позики

Позики первісно визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання оцінка відбувається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка, що дорівнює середній ставці за депозитами (кредитами) згідно з даними НБУ, залученими на аналогічний строк на дату, що передує даті видачі (отримання) безвідсоткової позики.

Вбудована ставка відсотка за договорами оренди

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 Групи 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.

Група 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.

Припущення щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому

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

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

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Групи, однак достовірну оцінку такого впливу на консолідовану фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Групу чи припинити її діяльність та очікує, що Група зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї консолідованої фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної консолідованої фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Група не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	відсутній

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики

Цю консолідовану фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій консолідованій фінансовій звітності.

Об'єднання бізнесу та гудвіл

Об'єднання бізнесу обліковується з використанням методу придбання. Гудвіл при об'єднанні бізнесу оцінюється на дату придбання первісно за собівартістю, яка є сумою перевищення переданої компенсації та неконтрольованої частки в об'єкті придбання над чистими ідентифікованими придбаними активами і прийнятими зобов'язаннями, оціненими за справедливою вартістю.

Після первісного визнання гудвіл оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. На дату придбання з метою оцінки на знецінення гудвіл, що виникає в результаті об'єднання бізнесу, розподіляється між одиницями, що генерують грошові потоки, які, як очікується, отримають вигоди від синергії в результаті об'єднання бізнесу незалежно від того, чи відносяться до цих одиниць інші активи або зобов'язання придбаного суб'єкта господарювання.

Якщо гудвіл становить частину одиниці, що генерує грошові потоки, і частина бізнесу такої одиниці вибуває, гудвіл, що пов'язаний з бізнесом, що вибуває, включається до балансової вартості бізнесу при визначенні прибутку або збитку від його вибуття. За таких обставин гудвіл, що вибув, оцінюється на основі співвідношення вартості бізнесу, що вибув, і вартості решти бізнесу у складі одиниці, що генерує грошові потоки.

Операції в іноземній валюті

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

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

Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Асоційовані компанії – це компанії, на які Група чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Спільний контроль – це узгоджений контрактом розподіл контролю над діяльністю, який існує лише тоді, коли рішення про значущі види діяльності вимагають одноставної згоди сторін, між якими розподілено контроль.

Інвестиції в асоційовані та спільні 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/спільних компаній, зменшують балансову вартість інвестиції в асоційовану/спільну компанію.

Інші зміни частки Групи у чистих активах асоційованої/спільної компанії після придбання визнаються наступним чином:

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Група очікує отримати в рамках контракту з покупцем за винятком сум, отриманих від імені третіх сторін. Група 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 15-90 днів з дати постачання.

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

Виручка від транспортування природного газу визнається тоді, коли надаються відповідні послуги. Величина виручки залежить від обсягів транспортованого газу і обчислюється відповідно до процедури, визначеної в договорах з клієнтами.

Залишки за договорами

Договірні активи

Договірний актив - це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Група 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.

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

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Група 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.

Група оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Група отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Група 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 Група виконує зобов'язання щодо виконання.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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.

Нафтові і газові активи

Доліцензійні витрати

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

Витрати на ліцензування та придбання майна

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

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

Якщо не планується жодної діяльності у майбутньому, або якщо ліцензія була відкликана чи закінчилася, балансова вартість витрат на ліцензування та придбання майна списуються через прибутки та збитки. Після підтвердження існування запасів природного газу та отримання внутрішнього погодження на розробку, відповідні витрати переносяться до складу нафтових і газових 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 необоротних 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, геофізичні роботи та сейсмічні дослідження (роботи) 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 Нафтові і газові активи. Окрім ліцензійних витрат жодна інша амортизація не нараховується на етапі розвідки та оцінки.

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи 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.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання консолідованої 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 (права використання орендованих активів)	термін дії договору оренди
Будівлі	120-180
Машини	48-144
Транспортні засоби	60-144
Нафтові і газові активи	60-180
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
Комп'ютерне програмне забезпечення	24-60
Ліцензії та франшизи	термін дії прав
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 забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

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

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом періодів, відображених у цій консолідованій фінансовій звітності, кваліфікаційні активи не створювались.

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, як зазначено вище, 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 Група 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.

Група не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Група 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 із застосуванням ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Групи за амортизованою собівартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, кредити корпоративним суб'єктам господарювання, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності

Група 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 Група очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Групи 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) Група 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

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

Коли Група 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 Групи 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 Група 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.

Група 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, Група здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

У Групі немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Групи відносять торгово та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання з оренди, 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 Групи. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Припинення визнання

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

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, 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, Група 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.

Згортання фінансових інструментів

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

Оренда

- Група як орендар

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

На дату початку оренди Група 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 Групою,
- оцінки витрат, які будуть понесені Групою 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. Група 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 Група 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 Група застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Група 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.

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

Група вирішила подати активи з права користування у тому самому рядку консолідованого звіту про фінансовий стан, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Групи, водночас орендні зобов'язання подаються у складі інших фінансових зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Група 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 Група 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 Група 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 в консолідованій 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 консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються в консолідованій 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 в консолідованій фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Група 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.

Група 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 відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 підзвітної 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 звітної періоду до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо консолідованої фінансової звітності Групи, відображаються в консолідованій фінансовій звітності.

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

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2022. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2023 ще не опубліковано.

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

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження консолідованої фінансової звітності Групи:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять кovenанти	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСФЗ 7 та МСБО 7	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Основні засоби

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2023 та 2022 роках:

	Земля	Будівлі	Машини	Транс- портні засоби	Нафтові і газові активи	Інші основні засоби	Активи розвідки та оцінки	Капітальні інвестиції	Разом
Собівартість									
На 31 грудня 2021 року	603	7 891	25 829	421	140 334	23 206	230	2 165	200 679
Надходження та переміщення	-	11 736	1 237	359	22 830	13 795	(230)	47 212	96 939
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу	-	398	17	-	-	37	-	-	452
Вибуття	(603)	(753)	-	-	-	-	-	-	(1 356)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	-	19 272	27 083	780	163 164	37 038	-	49 377	296 714
Надходження та переміщення	-	7 409	14 753	472	376	9 562	-	54 294	86 866
Вибуття	-	(171)	-	-	-	-	-	-	(171)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	(176)	-	-	(1 991)	-	-	(2 167)
На 31 грудня 2023 року	-	26 510	41 660	1 252	163 540	44 609	-	103 671	381 242
Накопичена амортизація									
На 31 грудня 2021 року	188	2 029	7 377	225	32 999	4 771	-	-	47 589
Нараховано за період	27	1 222	3 215	114	24 745	1 742	-	-	31 065
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу	-	20	3	-	-	3	-	-	26
Вибуття	(215)	(268)	-	-	-	-	-	-	(483)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	-	3 003	10 595	339	57 744	6 516	-	-	78 197
Нараховано за період	-	3 830	3 568	147	26 350	2 592	-	-	36 487
Вибуття	-	(171)	-	-	-	-	-	-	(171)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	(176)	-	-	(177)	-	-	(353)
На 31 грудня 2023 року	-	6 662	13 987	486	84 094	8 931	-	-	114 160
Балансова вартість									
На 31 грудня 2021 року	415	5 862	18 452	196	107 335	18 435	230	2 165	153 090
На 31 грудня 2022 року	-	16 269	16 488	441	105 420	30 522	-	49 377	218 517
На 31 грудня 2023 року	-	19 848	27 673	766	79 446	35 678	-	103 671	267 082

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року становила 2'014 тис. грн (31 грудня 2022: 964 тис. грн).

У складі Будівель станом на 31 грудня 2023 року Групою в тому числі відображено права використання орендованих активів на загальну суму 8'184 тис. грн (31 грудня 2022: 10'349 тис. грн).

Протягом 2023 року грошові потоки від (для) розвідки та оцінки запасів корисних копалин, класифіковані як інвестиційна діяльність становили 0 тис. грн (2022: 21'030 тис. грн).

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Гудвіл

Гудвіл виник у результаті придбання на початку жовтня 2022 року ТОВ "Західнафтоінвест". Гудвіл аналізується на предмет знецінення як частина єдиної одиниці, що генерує грошові потоки, та представляє нафтовий бізнес Групи. Вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки визначалася на підставі вартості у використанні, застосовуючи прогнозовані потоки грошових коштів згідно із затвердженою стратегією Групи, що охоплює п'ятирічний період. Ставка дисконтування до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 23,92% (2022: 23,01%).

Розрахунок ставки дисконтування базується на конкретних обставинах Групи та впливає із її середньозваженої вартості капіталу (WACC), що враховує як борг, так і власний капітал. Вартість капіталу впливає з очікуваної рентабельності інвестицій для інвесторів Групи. Вартість боргу базується на статистичних даних НБУ щодо середньої вартості кредитів, що надаються в національній валюті на строк більше 5 років. Специфічний для галузі ризик враховується шляхом застосування бета-факторів. Бета-фактори оцінюються щорічно на основі загальнодоступних ринкових даних. Коригування ставки дисконтування зроблено з урахуванням сум та строків майбутніх податкових потоків, щоб відобразити ставку дисконтування до оподаткування.

Станом на 31 грудня 2023 року витрати від знецінення відсутні (31 грудня 2022: визнано втрати від зменшення корисності гудвілу на загальну суму 52'541 тис. грн).

8. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2023 та 2022 роках:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Інші нематеріальні активи	Активи розвідки та оцінки	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Собівартість						
На 31 грудня 2021 року	50	6 259	692	-	440	7 441
Надходження	37	-	(9)	-	-	28
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу	-	-	3 869	-	-	3 869
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	87	6 259	4 552	-	440	11 338
Надходження	15	-	47	18 924	173	19 159
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	(3 869)	3 869	-	-
На 31 грудня 2023 року	102	6 259	730	22 793	613	30 497
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2021 року	43	1 956	445	-	-	2 444
Нараховано за період	11	313	177	-	-	501
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу	-	-	83	-	-	83
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	54	2 269	705	-	-	3 028
Нараховано за період	12	313	118	-	-	443
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	(152)	152	-	-
На 31 грудня 2023 року	66	2 582	671	152	-	3 471
Балансова вартість						
На 31 грудня 2021 року	7	4 303	247	-	440	4 997
На 31 грудня 2022 року	33	3 990	3 847	-	440	8 310
На 31 грудня 2023 року	36	3 677	59	22 641	613	27 026

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ліцензії та франшизи включають спеціальні дозволи, отримані від державних органів на видобуток газу. Ці права амортизуються протягом строку, на який їх було отримано. У 2015 році Група придбала права на розвідку Колодницької площі строком на 20 років.

Протягом 2023 року у складі "Збільшення (зменшення) через інші зміни" відображено рекласифікації нематеріальних активів.

9. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Нижче наведено інформацію про інвестиції в спільні підприємства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Зазначена нижче компанія утворена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, щодо вкладень у цю компанію відсутні оголошені ринкові ціни.

Країна реєстрації є також основним місцем ведення господарської діяльності компанії, відсоток частки участі співпадає з відсотком прав голосу та залишається незмінним на обидві звітні дати.

Найменування	Країна реєстрації	Відсоток частки участі	Опис характеру зв'язку	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ Велл Ко	Україна	30,0%	спільне підприємство	244 143	164 016
				244 143	164 016

Нижче наведено узагальнену фінансову інформацію щодо спільного підприємства:

	ТОВ Велл Ко	
	31.12.2023	31.12.2022 скориговано*
Поточні активи	625 263	440 040
Непоточні активи	333 211	281 172
Поточні зобов'язання	138 734	178 771
Непоточні зобов'язання	5 930	6 085
Чисті активи	813 810	536 356
Дохід	1 070 063	1 044 642
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	277 454	609 099
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	-	-
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	277 454	609 099
Частка загального сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств	83 236	182 730
Дивіденди отримані	-	-

*Протягом 2023 року спільне підприємство уточнило фінансову звітність попередніх періодів. Вплив зміни чистих активів спільного підприємства на 01.01.2023 року відображено Групою у складі фінансового результату 2023 року.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Інші фінансові активи

	31.12.2023	31.12.2022
Інші непоточні фінансові активи		
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума	61 141	62 701
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт	(15 856)	(18 902)
Позики працівникам	48	174
Загальна сума інших непоточних фінансових активів	45 333	43 973
Інші поточні фінансові активи		
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума	841 650	459 029
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт	(64 769)	(13 821)
Позики працівникам	128	314
Загальна сума інших поточних фінансових активів	777 009	445 522
Загальна сума інших фінансових активів	822 342	489 495

У складі кредитів корпоративним суб'єктам господарювання відображено безвідсоткові позики видані компаніям під спільним контролем та третім сторонам. На дату первісного визнання різницю між номінальною сумою та справедливою вартістю таких позик Група обліковує безпосередньо у складі прибутку або збитку. Група визначає справедливу вартість на дату первісного визнання як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком та іншими ознаками).

Позики працівникам відображено за їх номінальною вартістю. Справедлива вартість таких позик станом на звітну дату не відрізняється суттєво від їх номінальної вартості.

11. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточні виробничі допоміжні матеріали	208	34
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	208	34
Поточні товари	-	-
Поточна готова продукція (Поточна сира нафта)	136	1 016
Поточні матеріали для пакування та зберігання	4	-
Поточні запасні частини	-	-
Поточне паливо	96	37
Інші поточні запаси	2 209	21
Загальна сума поточних запасів	2 653	1 108

12. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	232	951
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	63 557	209 282
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	2 075	919
Загальна сума попередніх платежів	2 075	919
Поточний нарахований дохід	56	128
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	2 131	1 047
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	16 227	310
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	15 879	151
Інша поточна дебіторська заборгованість	332	40
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	82 479	211 630

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	43 308	41 669
Загальна сума грошових коштів	43 308	41 669
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	568	73 250
Загальна сума грошових еквівалентів	568	73 250
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	43 876	114 919

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
Саа3	43 290	100 866
B2	-	-
без рейтингу	586	14 053
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	43 876	114 919

14. Статутний капітал

	31.12.2023	31.12.2022
Козицький Зіновій	300	300
Всього	300	300

15. Інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Інше забезпечення на початок періоду	4 600	3 487	486	241	5 086	3 728
Зміни в інших забезпеченнях						
<i>Додаткові забезпечення</i>						
Нові забезпечення	-	666	11 675	486	11 675	1 152
Збільшення існуючих резервів	-	-	-	-	-	-
Загальна сума додаткових забезпечень	-	666	11 675	486	11 675	1 152
Забезпечення використані	-	-	(486)	(241)	(486)	(241)
Невикористане сторноване забезпечення	-	-	-	-	-	-
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу	542	447	-	-	542	447
Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту	-	-	-	-	-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	542	1 113	11 189	245	11 731	1 358
Інше забезпечення на кінець періоду	5 142	4 600	11 675	486	16 817	5 086

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації

Група очікує використати забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації, зі сплином термінів експлуатації свердловин, під які воно було створене.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Оренда

Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Група виступає орендарем:

Група орендує офісні приміщення та земельні ділянки у пов'язаних та третіх сторін. Договори оренди, як правило, укладаються на термін до 3 років.

Подання оренди для орендаря в консолідованому звіті про фінансовий стан

	Земля		Будівлі		Основні засоби	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Активи з права користування						
на початок періоду	-	415	10 349	5 862	10 349	6 277
Приріст активів з права користування	-	-	1 019	6 187	1 019	6 187
Амортизація, активи з права користування	-	(27)	(3 184)	(1 215)	(3 184)	(1 242)
Прибутки (збитки), що виникають від вибуття активів з права користування	-	(388)	-	(485)	-	(873)
на кінець періоду	-	-	8 184	10 349	8 184	10 349
					31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання за орендою					3 148	2 751
Непоточні орендні зобов'язання					6 957	9 356
Орендні зобов'язання					10 105	12 107

Суми визнані у прибутку або збитку

Амортизація, активи з права користування

Земля	-	27
Будівлі	3 184	1 215
Всього амортизації активів з права користування	3 184	1 242
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2 073	1 326
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	246	159
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	1	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	3	1
Всього	5 507	2 728

17. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	402	895
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	3 979	2 257
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами для придбання непоточних активів	20 163	16 463
Поточні аванси отримані	-	38
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	400	294
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	9 889	42 723
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	3 614	13 203
Інша поточна кредиторська заборгованість	9	37
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	34 842	62 707

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Запозичення

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Інші поточні позики	101 396	-
Поточні позики, номінальна сума	115 500	-
Поточні позики, незамортизований дисконт	(14 104)	-
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	101 396	-
Загальна сума запозичень	101 396	-

	Валюта	Базова відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2023	31.12.2022
Західнадрасервіс ТОВ	Гривня	0%	17,90%	05.10.2024	43 762	-
Велл Ко ТОВ	Гривня	0%	17,03%	26.12.2024	28 287	-
Проект-Буд ПП	Гривня	0%	20,69%	15.03.2024	18 525	-
Західнадрасервіс ТОВ	Гривня	0%	17,03%	13.12.2024	8 992	-
Проект-Буд ПП	Гривня	0%	20,69%	20.03.2024	950	-
Гео-Надра-Інвест ТОВ	Гривня	0%	19,33%	20.08.2024	880	-
					101 396	-

	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	-	-	12 107	7 489	12 107	7 489
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	115 500	-	(5 789)	(2 082)	109 711	(2 082)
Збільшення через нову оренду	-	-	1 019	6 187	1 019	6 187
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(14 104)	-	2 768	513	(11 336)	513
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	101 396	-	(2 002)	4 618	99 394	4 618
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	101 396	-	10 105	12 107	111 501	12 107

19. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2023	2022
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу природного газу, в тому числі:	411 371	1 161 850
Власний природний газ	410 139	1 155 079
Покупний природний газ	1 232	6 771
Дохід від продажу сирої нафти	681	-
Дохід від інших послуг	91 165	44 084
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	503 217	1 205 934

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
За типами споживачів		
реалізовані / продані безпосередньо покупцям	91 846	44 084
реалізовані / продані через посередників	411 371	1 161 850
Всього	503 217	1 205 934

Залишки за договорами

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	63 789	210 233
Договірні зобов'язання	-	(38)
Всього	63 789	210 195

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай складає до 30 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.

Транспортування природного газу

Зобов'язанням щодо виконання є прийняття природного газу для подальшої підготовки для промислового використання (дегідратація та обробка) і постачання природного газу, отриманого від споживачів, у газотранспортну систему України (ГТС). Компенсація залежить від обсягів переданого природного газу, а також від обсягів чистих продажів природного газу споживачем. Рахунки за надані послуги виставляються щомісячно і зазвичай підлягають оплаті протягом 5 днів після того, як відповідний рахунок був підтверджений споживачем. Група виступає комісіонером у таких договорах, тому лише винагорода за надані послуги визнається як дохід.

20. Витрати за характером

	2023	2022
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	880	(878)
Сировина та витратні матеріали використані	2 847	2 360
Собівартість реалізованих товарів	1 370	4 882
Витрати на послуги, в тому числі:	9 989	6 023
Витрати на страхування	143	115
Витрати на оплату професійних послуг	1 193	274
Банківські та подібні нарахування	43	28
Витрати на відрядження	156	23
Витрати на комунікацію	82	110
Комунальні витрати	8 372	5 473
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	16 087	10 970
Заробітна плата	13 198	8 982
Внески на соціальне забезпечення	2 889	1 988
Амортизація, в тому числі:	36 930	31 566
Амортизаційні витрати	36 487	31 065
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	443	501
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	-	52 541
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	108 355	419 646
Інші витрати	80 500	67 715
Всього	256 958	594 825

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом 2023 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено витрати на благодійність на загальну суму 26'608 тис. грн (2022: 26'141 тис. грн).

	2023	2022
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	197 608	505 676
Витрати на збут	159	263
Адміністративні витрати	13 626	7 889
Інша витрата	45 565	80 997
Всього	256 958	594 825

21. Інші прибутки (збитки)

	2023	2022
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	1 824	-
Збитки від вибуття основних засобів	(1 814)	-
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	10	-
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	-	855
Збиток від курсових різниць	-	-
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	-	855
Інші	267	(1 580)
Загальна сума інших прибутків (збитків)	277	(725)

22. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи		
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	70 480	42 058
Прибутки (збитки) від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	18 675	-
Інвестиційний дохід (відсотки по депозитах)	3 465	1 195
Інші фінансові доходи	-	181
Загальна сума фінансових доходів	92 620	43 434
Фінансові витрати		
Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю	(118 382)	(45 859)
Процентні витрати за позиками	(4 571)	-
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(2 073)	(1 326)
Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу	(542)	(447)
Інші фінансові витрати	(12)	-
Загальна сума фінансових витрат	(125 580)	(47 632)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2022 років діяла ставка оподаткування 18%.

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2023	2022
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	42 136	122 436
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	42 136	122 436
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(2 846)	(2 716)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	39 290	119 720

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2023	2022
Обліковий прибуток	295 269	771 474
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	53 148	138 865
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	(14 423)	(29 523)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	565	10 378
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	39 290	119 720

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	-	(7 879)	(7 879)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	-	(7 879)	(7 879)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	-	7 879	7 879
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 846)	(2 846)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-	(5 033)	(5 033)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 846)	(2 846)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	-	(2 846)	(2 846)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	-	(7 879)	(7 879)
Попередній звітний період			
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	-	(5 033)	(5 033)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	-	(5 033)	(5 033)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	-	5 033	5 033
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 716)	(2 716)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-	(2 317)	(2 317)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 716)	(2 716)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	-	(2 716)	(2 716)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	-	(5 033)	(5 033)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Кредити та позики видані	822 342	489 495
Дебіторська заборгованість	64 177	210 401
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	43 876	114 919
Фінансові активи за справедливою вартістю	-	-
Фінансові активи, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
Фінансові активи - всього	930 395	814 815
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(136 054)	(31 759)
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-
Фінансові зобов'язання, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
Фінансові зобов'язання - всього	(136 054)	(31 759)

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

У результаті своєї діяльності Група 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 Групи з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка застосовується Групою, розкрито нижче.

25.1. 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.

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

25.2. Кредитний ризик

Група 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 Групу на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

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

Політика Групи з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Групи в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Групи.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	43 531	10 147	10 499	-	64 177
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	106 778	55 242	41 025	7 356	210 401
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

Станом на звітні дати фінансові активи Групи не уцінені.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 Групою було визнано дохід від реалізації трьом покупцям на суму 409'148 тис. грн, 91'164 тис. грн та 2'224 тис. грн, що становить 99,9% від загальної величини доходу від реалізації. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 Групою було визнано дохід від реалізації трьом покупцям на суму 1'155'251 тис. грн, 43'452 тис. грн та 6'599 тис. грн, що становить 99,9% від загальної величини доходу від реалізації.

25.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група 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 Групи є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Група 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 Групи в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Група гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям в консолідованому 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
31.12.2023						
Запозичення	-	20 500	95 000	-	-	115 500
Зобов'язання з оренди	-	1 272	3 590	7 838	2 323	15 023
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	19 458	5 095	-	-	24 553
	-	41 230	103 685	7 838	2 323	155 076
31.12.2022						
Запозичення	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	-	1 355	3 358	10 247	3 590	18 550
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	19 652	-	-	-	19 652
	-	21 007	3 358	10 247	3 590	38 202

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 78'473 тис. грн, 30'774 тис. грн та 25'347 тис. грн, що становить загалом близько 76% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2022 Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 35'654 тис. грн, 33'377 тис. грн та 10'348 тис. грн, що становить загалом близько 75% від загального обсягу закупівель.

25.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Групи в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Групи з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Групи. Група здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Група може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

Протягом звітних періодів, поданих в цій консолідованій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Групи з управління капіталом.

25.5. Ризик зменшення обсягів енергопостачання

Група, як і більшість виробничих підприємств розташованих в Україні зіткнулась із суттєвими загрозами щодо безперервності подальшого постачання енергоносіїв, зокрема електроенергії.

Враховуючи специфіку діяльності Групи, Група не очікує суттєвого впливу перебоїв із електропостачанням на видобувну діяльність, вплив обмежується у частині безперебійності функціонування офісу Групи. Групою було розроблено заходи для мінімізації можливих ризиків, що базуються в тому числі на використанні газових генераторів.

26. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають спільні підприємства, підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони), провідний управлінський персонал та близьких родичів провідного управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Групи є сім'я Козицьких.

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

	Спільні підприємства		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Операції між пов'язаними сторонами								
Придбання товарів	-	-	-	-	78	8	78	8
Дохід від продажу товарів	-	-	-	-	409 148	1 155 251	409 148	1 155 251
Придбання нерухомості та інших активів	-	-	-	-	77 523	53 931	77 523	53 931
Продаж майна та інших активів	1 814	-	-	-	10	-	1 824	-
Послуги отримані	-	-	-	-	32 254	23 378	32 254	23 378
Дохід від надання послуг	91 165	44 084	-	-	-	-	91 165	44 084
Облік оренди орендодавцем	-	-	-	-	1 272	1 272	1 272	1 272
Облік оренди орендарем	-	-	952	1 171	2 140	6 430	3 092	7 601
Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання	-	-	-	-	10 099	-	10 099	-
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	-	-	-	-	975 114	490 640	975 114	490 640
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	-	-	-	-	824 535	648 700	824 535	648 700

У рядку "Облік оренди орендарем" подано придбання активу у формі права користування – 1'019 тис. грн (2022: 6'187 тис. грн), процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 2'073 тис. грн (2022: 1'296 тис. грн) та доходи від розірвання договору оренди – 0 тис. грн (2022: 118 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У рядку "Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами" та "Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами" Групою відображено видачу безвідсоткових позик та їх повернення, відповідно. Протягом 2023 року у складі "Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання" відображено також перерахування коштів у формі благодійної допомоги на користь підконтрольних кінцевому бенефіціарному власнику благодійних організацій на загальну суму 26'319 тис. грн (2022: 25'200 тис. грн).

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

	Спільні підприємства		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								
Суми кредиторської заборгованості	-	-	4 938	5 427	130 817	25 601	135 755	31 028
Суми дебіторської заборгованості	31 129	27 541	-	-	673 848	619 511	704 977	647 052
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023 року у складі дебіторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик виданих іншим зв'язаним сторонам у розмірі 641'396 тис. грн (31 грудня 2022: 437'770 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 року у складі кредиторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик отриманих від інших зв'язаних сторін у розмірі 101'396 тис. грн (31 грудня 2022: 0 тис. грн) та зобов'язання з оренди (МСФЗ 16) у розмірі 10'105 тис. грн (31 грудня 2022: 12'107 тис. грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі чотирьох осіб становила 1'016 тис. грн (2022: три особи - 624 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.

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

Поруки, застави та гарантії

Група виступає гарантом виконання зобов'язань спільного підприємства – ТОВ "Велл Ко" перед державою Україна за угодою про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться в межах ділянки Угнівська.

27. Події після звітної дати

Приватизація

В травні 2024 року завершився процес ліквідації ДП "Дашавський завод композиційних матеріалів", що розташований у Львівській області, єдиний майновий комплекс якого Група приватизувала в 2023 році. Згідно ліквідаційного балансу Групі перейшли грошові кошти в розмірі 340 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Виплата дивідендів

Протягом 2024 року до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Групою було прийнято рішення про виплату дивідендів в розмірі 127'000 тис. грн.

Інвестиції

Протягом 2024 року до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Групою здійснено додатковий платіж в розмірі 11'468 тис. грн за частку в статутному капіталі ТОВ "Західнафтоінвест".

Після звітної дати і до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Групи, та які б необхідно було відображати в консолідованій фінансовій звітності.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

Компанія: **Приватне підприємство "Нордік"**
 Територія: Львівська
 Організаційно-правова форма господарювання: приватне підприємство
 Вид економічної діяльності: Добування природного газу
 Середня кількість працівників: 53
 Адреса, телефон: вул. Зелена, буд. 149, м. Львів, Львівська обл., 79035
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ	
2023	12 31
33862865	
UA46060250010457177	
120	
06.20	

0322610499

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7 870	3 772
первісна вартість	1001	10 898	7 091
накопичена амортизація	1002	(3 028)	(3 319)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	49 817	126 925
Основні засоби	1010	169 140	163 411
первісна вартість	1011	247 337	277 571
знос	1012	(78 197)	(114 160)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	164 016	244 143
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	43 973	45 333
Відстрочені податкові активи	1045	5 033	7 879
Гудвіл при консолідації	1055	51 170	62 080
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	491 019	653 543
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 108	2 653
Виробничі запаси	1101	92	2 517
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	1 016	136
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	210 130	63 789
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	919	2 075
з бюджетом	1135	310	16 229
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	128	56
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	445 665	777 341
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	114 919	43 876
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	114 919	43 876
Витрати майбутніх періодів	1170	206	205
Інші оборотні активи	1190	1 403	336
Усього за розділом II	1195	774 788	906 560
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 265 807	1 560 103

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 181 370	1 384 749
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	1 181 670	1 385 049
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 356	6 957
Довгострокові забезпечення	1520	4 600	5 142
Цільове фінансування	1525	-	1
Усього за розділом II	1595	13 956	12 100
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 751	3 148
товари, роботи, послуги	1615	19 615	24 513
розрахунками з бюджетом	1620	46 030	20 649
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 363	10 867
розрахунками зі страхування	1625	57	107
розрахунками з оплати праці	1630	294	400
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	38	-
Поточні забезпечення	1660	1 329	12 701
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	67	101 436
Усього за розділом III	1695	70 181	162 954
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 265 807	1 560 103



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2023 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	503 217	1 205 934
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(197 608)	(505 676)
Валовий:			
прибуток	2090	305 609	700 258
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 843	2 127
Адміністративні витрати	2130	(13 626)	(7 889)
Витрати на збут	2150	(159)	(263)
Інші операційні витрати	2180	(16 496)	(3 866)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	277 171	690 367
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	80 127	164 016
Інші фінансові доходи	2220	92 620	43 434
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(125 580)	(47 632)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(29 069)	(78 711)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	295 269	771 474
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(39 290)	(119 720)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	255 979	651 754
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	255 979	651 754
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	255 979	651 754
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	255 979	651 754
неконтрольованій частці	2485	-	-

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 789	2 360
Витрати на оплату праці	2505	13 198	8 982
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 889	1 988
Амортизація	2515	36 930	31 566
Інші операційні витрати	2520	169 833	468 794
Разом	2550	225 639	513 690

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2023 р.

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801009

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	750 345	1 448 172
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	13	13
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 639	1 423
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	730	132
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(74 370)	(58 031)
Праці	3105	(10 224)	(6 856)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 826)	(1 948)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(264 835)	(863 628)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34 634)	(191 155)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(95 780)	(236 548)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(134 421)	(435 925)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 862)	(1 097)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(40)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(26 989)	(27 771)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	370 581	490 409
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	10	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 537	1 187
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	774 035	648 746
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	2 108
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(119 810)	(94 112)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(1 156 495)	(536 170)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	(91 815)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(498 723)	(70 056)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	115 500	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(52 600)	(395 027)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 789)	(2 082)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплату неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(12)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	57 099	(397 109)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(71 043)	23 244
Залишок коштів на початок року	3405	114 919	90 820
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	855
Залишок коштів на кінець року	3415	43 876	114 919



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2023 РІК**

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом	
		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	11	12
Залишок на початок року	4000	300	-	-	-	1 181 370	-	-	1 181 670	-	1 181 670
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	1 181 370	-	-	1 181 670	-	1 181 670
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	255 979	-	-	255 979	-	255 979
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(52 600)	-	-	(52 600)	-	(52 600)
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	-	-	-	-	203 379	-	-	203 379	-	203 379
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	1 384 749	-	-	1 385 049	-	1 385 049



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2022 РІК**

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом	
		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	11	12
Залишок на початок року	4000	300	-	-	-	924 643	-	-	924 943	-	924 943
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	924 643	-	-	924 943	-	924 943
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	651 754	-	-	651 754	-	651 754
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(395 027)	-	-	(395 027)	-	(395 027)
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	-	-	-	-	256 727	-	-	256 727	-	256 727
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	1 181 370	-	-	1 181 670	-	1 181 670

Директор / Козицький Є.З.



Головний бухгалтер / Буфон В.Я.