ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"НОРДІК"

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
зі звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження окремої фінансової звітності	1
Окремий звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до окремої фінансової звітності	7-37
Статистична фінансова звітність:	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	38-39
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	40-41
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	42-43
Форма 4 – Звіт про власний капітал	44-45

ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Номер реєстрації 3150 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Львів 79029, вул. Антоновича 102В, поверх 2, тел.: +380 50 298 85 85
Київ 04112, вул. Сікорського 8, Корпус D, офіс 39, тел.: + 380 44 233 64 64
audit@nexia.dk.ua, www.nexia.dk.ua, www.nexia.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "НОРДІК"

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "НОРДІК" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України 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 окремої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 окремої фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 25 до окремої 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 Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є окремою фінансовою звітністю Компанії та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї. Інша інформація складається зі звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора, та звіту про платежі на користь держави, який, очікується, буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та окремою фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з окремою фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з

© 2025. Nexia. Всі права захищені.
«Нексія ДК» - це група компаній (ТОВ «Нексія ДК Аудит», ТОВ «Нексія ДК Аудит і Податки», ТОВ «Нексія ДК Аудит і Бухгалтерія, ТОВ «Нексія ДК Аудит і Консалтинг», ТОВ «Нексія ДК Право і Податки» та «Нексія ДК. Оцінювальні послуги»), яка об'єднує спеціалістів, що надають послуги аудиту, консалтингу, юридичні та оцінювальні послуги. Кожна компанія «Нексія ДК» є членом Nexia, провідної глобальної мережі незалежних бухгалтерських і консалтингових фірм, які є членами Nexia. Nexia International Limited, компанія, зареєстрована на острові Мен, координує мережу Nexia та не надає послуг клієнтам. Щоб отримати додаткові відомості, перегляньте «Застереження Nexia» на сторінці https://nexia.com/disclaimer/ для отримання додаткової інформації.

іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені суттєві викривлення у звіті про управління.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про платежі на користь держави та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між ним та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи звіт про платежі на користь держави має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося зі звітом про платежі на користь держави та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєві викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ірина Агафонова. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100527.

Ірина АГАФОНОВА від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

м. Львів, 9 травня 2025 року

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання окремої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 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 окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2024 року затверджена її управлінським персоналом 7 травня 2025 року.

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

М.П.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	323 522	200 499
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	12 201	4 333
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	8	479 838	305 118
Відстрочені податкові активи	22	8 539	7 879
Інші непоточні фінансові активи	9	15 434	45 333
Загальна сума непоточних активів		**839 534**	**563 162**
Поточні активи			
Поточні запаси	10	2 276	2 507
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	103 514	66 554
Поточні податкові активи, поточні		-	-
Інші поточні фінансові активи	9	756 251	777 009
Інші поточні нефінансові активи		1 085	332
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	61 720	43 298
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		**924 846**	**889 700**
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		**924 846**	**889 700**
Витрати майбутніх періодів		286	188
Загальна сума активів		**1 764 666**	**1 453 050**

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	300	300
Нерозподілений прибуток		1 394 355	1 384 750
Загальна сума власного капіталу		**1 394 655**	**1 385 050**
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інше непоточне забезпечення	14	5 142	5 142
Загальна сума непоточних забезпечень		**5 142**	**5 142**
Довгострокові банківські кредити	15	59 481	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	16	4 696	6 866
Загальна сума непоточних зобов'язань		**69 319**	**12 008**
Поточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		1 503	942
Інші поточні забезпечення	14	615	11 450
Загальна сума поточних забезпечень		**2 118**	**12 392**
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	272 957	29 675
Поточні податкові зобов'язання, поточні		20 373	10 867
Інші поточні фінансові зобов'язання	15,16	5 244	3 058
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		**300 692**	**55 992**
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		**300 692**	**55 992**
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		**370 011**	**68 000**
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		**1 764 666**	**1 453 050**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2024	2023
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	18	538 812	502 536
Собівартість реалізації	19	(154 138)	(196 728)
Валовий прибуток		**384 674**	**305 808**
Інші доходи		1 621	1 273
Витрати на збут	19	-	(159)
Адміністративні витрати	19	(15 058)	(11 732)
Інша витрата	19	(16 922)	(32 395)
Інші прибутки (збитки)	20	(245)	277
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		**354 070**	**263 072**
Фінансові доходи	21	107 645	74 519
Фінансові витрати	21	(77 899)	(120 969)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		(2 734)	-
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		174 162	76 985
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		**555 244**	**293 607**
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	22	(68 623)	(39 290)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		**486 621**	**254 317**
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		**486 621**	**254 317**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРДІК» 33862865 УКРАЇНА

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	619 673	749 629
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	1 538	1 629
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	837	269
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(61 059)	(62 991)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(14 461)	(10 953)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(194 393)	(257 009)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	**352 135**	**420 574**
Повернення податків на прибуток (сплата)	(59 777)	(34 384)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	**292 358**	**386 190**
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	(11 468)	-
Надходження від продажу основних засобів	4 122	10
Придбання основних засобів	(167 196)	(25 778)
Придбання нематеріальних активів	(8 398)	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(883 910)	(1 156 495)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	964 301	793 435
Проценти отримані	846	3 334
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	**(101 703)**	**(385 494)**
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	124 963	-
Погашення запозичень	(61 186)	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	(5 701)	(5 661)
Дивіденди сплачені	(229 226)	(52 600)
Проценти сплачені	(796)	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(154)	(12)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	**(172 100)**	**(58 273)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	**18 555**	**(57 577)**
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(133)	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	**18 422**	**(57 577)**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	43 298	100 875
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	**61 720**	**43 298**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Власний капітал на початок періоду	**300**	**300**	**1 384 750**	**1 183 033**	**1 385 050**	**1 183 333**
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	486 621	254 317	486 621	254 317
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	**-**	**-**	**486 621**	**254 317**	**486 621**	**254 317**
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	(477 016)	(52 600)	(477 016)	(52 600)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	**-**	**-**	**9 605**	**201 717**	**9 605**	**201 717**
Власний капітал на кінець періоду	**300**	**300**	**1 394 355**	**1 384 750**	**1 394 655**	**1 385 050**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

«НОРДІК» 33862865

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Приватне підприємство "Нордік" (надалі "Компанія") було зареєстроване відповідно до законодавства України 26 жовтня 2005 року.
Юридична адреса Компанії: вул. Зелена, буд. 149, м. Львів, Львівська обл., 79035.

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

Середня кількість персоналу Компанії протягом 2024 року становила 48 працівників (2023: 45 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

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

Протягом останніх років Україна 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.

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.

Зазнавши великих людських, інфраструктурних та фінансових втрат з початку війни, українська економіка залишалася стабільною протягом 2024 року. Це стало можливим завдяки високій адаптованості бізнесу та населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці за підтримки масштабного міжнародного фінансування. Зростання реального ВВП у 2024 році становило 2,9% (2023 рік: зростання 5,5%).

У грудні 2024 року інфляція зросла до 12,0% у річному обчисленні (2023: 5,1%). Основними драйверами зростання споживчих цін стали збільшення витрат бізнесу на енергоносії та робочу силу, стрімке зростання цін на продукти харчування через низький врожай, ослаблення курсу гривні тощо. За очікуваннями Національного банку України, інфляція перейде у стабільну низхідну траєкторію в другій половині 2025 року.

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 Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання окремої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю окрему 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").

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірнього підприємства ("Група"). Цю окрему фінансову звітність треба розглядати у контексті з консолідованою фінансовою звітністю.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю окрему фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.
На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані в окремій 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 окремої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності інвестицій в дочірні компанії
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності чистої інвестиції в дочірнє підприємство. Визначення зменшення корисності фінансових інвестицій передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Оцінка 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 витрати від знецінення відсутні. Тестування на предмет зменшення корисності було проведено за допомогою незалежного експерта з оцінки, який має відповідний досвід роботи з видобувною галуззю.

Зменшення корисності основних засобів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Оцінка 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.

Запаси природного газу
Запаси природного газу є оцінкою обсягів природного газу, що можуть бути економічно доцільно та правомірно видобуті з родовищ Компанії. Компанія оцінює свої комерційні запаси, базуючись на геологічній та технічній інформації, що була зібрана кваліфікованим персоналом. Комерційні резерви визначаються, виходячи з наявних оцінок природного газу, коефіцієнтів відновлення та майбутніх цін на газ.
Прогноз рівня комерційних запасів газу є також одним з ключових чинників при тестуванні основних засобів на предмет знецінення.

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки
Розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості та договірних активів здійснюється з урахуванням очікуваного терміну погашення дебіторської заборгованості за договором, скоригованого на ставку резервування. Ставка резервування базується на історичних показниках ймовірності дефолту корпоративних емітентів боргових зобов’язань країни реєстрації клієнтів та рівня збитків у разі настання дефолту, що відображає втрату активу у разі невиконання зобов’язань клієнтами (рівень відновлення виплат після настання дефолту за корпоративними борговими зобов’язаннями країни реєстрації клієнтів). Показники ймовірності дефолту та збитку у разі дефолту використано згідно з даними міжнародних рейтингових агентств. 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.

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 згідно з даними НБУ, залученими на аналогічний строк на дату, що передує даті видачі безвідсоткової позики.

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

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

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

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

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї окремої фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної окремої фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2023 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2024 році, вони не мали суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	відсутній
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	відсутній
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	відсутній

4. Основні положення облікової політики

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

Операції в іноземній валюті

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

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за 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 дочірні підприємства

Дочірні компанії – це компанії, що контролюються материнською компанією (тобто материнська компанія володіє повноваженнями управляти фінансовою та операційною політикою іншого суб'єкта господарювання з метою одержання вигід від його діяльності). Контроль переважно передбачає право голосу у розмірі, що перевищує 50%.

При складанні окремої фінансової звітності Компанія обліковує інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі і первісно визнає за собівартістю, а в подальшому коригує відповідно до зміни частки інвестора у прибутку чи збитку об'єкта інвестицій після дати придбання. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції в дочірнє підприємство.

Після застосування методу участі в капіталі, включаючи визнання збитків дочірнього підприємства, Компанія оцінює необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності чистої інвестиції Компанії в дочірнє підприємство.

Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

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

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 одностайної 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 Компанії у чистих активах асоційованої/спільної компанії після придбання визнаються наступним чином:

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

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

Нереалізований прибуток за операціями між Компанією та її асоційованими/спільними компаніями виключається у розмірі частки Компанії 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 Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за винятком сум, отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

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

Реалізація природного газу
Виручка від реалізації природного газу визнається в момент, коли контроль над активом передано покупцеві, що переважно співпадає з моментом коли природний газ фізично передано в трубу або інший передавальний механізм. Звичайний кредитний період визначений на рівні до 15-90 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 Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, договірний актив визнається в сумі умовно зароблені компенсації.
Компанія не має договірних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

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

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

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

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

Податки

Поточний податок на прибуток
Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.
Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

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

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

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

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

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

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

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

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання окремої 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
Машини	48-144
Транспортні засоби	60-144
Нафтові і газові активи	60-180
Інші основні засоби	48-144

Ліквідаційна 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 Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:
а) понесла витрати, пов’язані з активом;
б) понесла витрати на позики;
в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.
Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

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

Протягом періодів, відображених у цій фінансовій звітності, кваліфіковані 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 на вимогу.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансовий 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 виняткова виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою собівартістю 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 Компанії за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, кредити корпоративним суб'єктам господарювання, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

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

Припинення визнання

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

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

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

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі прав та зобов'язань, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

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

Подальша оцінка

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

- Запозичення та торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання запозичення та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:
і) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
іі) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.
Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливу 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, Компанія 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

- ***Компанія як орендар***

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

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

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

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

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендне зобов'язання:
- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 5'000 доларів США за офіційним обмінним курсом НБУ на дату початку оренди).

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

- Компанія як орендодавець

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

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості, та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться 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 окремій 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 окремої фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоймовірною.

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

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- і) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- іі) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- ііі) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- і) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- іі) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- ііі) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- іv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. a)
vii) особа, визначена у п. a) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

Події після звітної дати

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

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

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій окремій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2023. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2024 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 окремої фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
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
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Оцінка та розкриття контрактів на поставку електроенергії, що залежить від природніх умов	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

Компанія 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 2024 та 2023 роках:

	Будівлі	Машини	Транс-портні засоби	Нафтові і газові активи	Інші основні засоби	Активи розвідки та оцінки	Капітальні інвестиції	Разом
Собівартість								
На 31 грудня 2022 року	**13 325**	**26 998**	**780**	**163 164**	**37 001**	**-**	**49 377**	**290 645**
Надходження та переміщення	772	14 707	35	376	9 562	-	88	25 540
Вибуття	(171)	-	-	-	-	-	-	(171)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	(176)	-	-	(1 991)	-	-	(2 167)
На 31 грудня 2023 року	**13 926**	**41 529**	**815**	**163 540**	**44 572**	**-**	**49 465**	**313 847**
Надходження та переміщення	1 179	20 457	-	8 164	17 035	2 405	102 283	151 523
Вибуття	(1 209)	-	-	-	-	-	-	(1 209)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	(499)	-	-	(3 059)	(3 558)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	-	(668)	(429)	-	226	(871)
На 31 грудня 2024 року	**13 896**	**61 986**	**815**	**170 537**	**61 178**	**2 405**	**148 915**	**459 732**
Накопичена амортизація								
На 31 грудня 2022 року	**2 976**	**10 590**	**339**	**57 744**	**6 512**	**-**	**-**	**78 161**
Нараховано за період	3 103	3 549	121	26 350	2 588	-	-	35 711
Вибуття	(171)	-	-	-	-	-	-	(171)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	(176)	-	-	(177)	-	-	(353)
На 31 грудня 2023 року	**5 908**	**13 963**	**460**	**84 094**	**8 923**	**-**	**-**	**113 348**
Нараховано за період	3 307	5 974	71	11 243	3 850	-	-	24 445
Вибуття	(1 209)	-	-	-	-	-	-	(1 209)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	(171)	-	-	-	(171)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	-	-	(203)	-	-	(203)
На 31 грудня 2024 року	**8 006**	**19 937**	**531**	**95 166**	**12 570**	**-**	**-**	**136 210**
Балансова вартість								
На 31 грудня 2022 року	10 349	16 408	441	105 420	30 489	-	49 377	212 484
На 31 грудня 2023 року	8 018	27 566	355	79 446	35 649	-	49 465	200 499
На 31 грудня 2024 року	**5 890**	**42 049**	**284**	**75 371**	**48 608**	**2 405**	**148 915**	**323 522**

Протягом 2024 року у складі "Збільшення (зменшення) через інші зміни" відображено зміни облікових оцінок використаних в розрахунку забезпечень на виведення активів з експлуатації, а також рекласифікації основних засобів.

Будівлі повністю складаються із прав використання орендованих активів.

Первісна вартість повністю замортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2024 року становила 2'487 тис. грн (31 грудня 2023: 2'014 тис. грн).

Протягом 2024 року грошові потоки від (для) розвідки та оцінки запасів корисних копалин, класифіковані як інвестиційна діяльність становили 9'907 тис. грн (2023: нуль).

7. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2024 та 2023 роках:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Собівартість					
На 31 грудня 2022 року	**87**	**6 259**	**683**	**440**	**7 469**
Надходження та переміщення	3	-	-	173	176
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	**90**	**6 259**	**683**	**613**	**7 645**
Надходження та переміщення	-	7 466	1 031	(133)	8 364
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 року	**90**	**13 725**	**1 714**	**480**	**16 009**
Накопичена амортизація					
На 31 грудня 2022 року	**54**	**2 269**	**553**	**-**	**2 876**
Нараховано за період	10	313	113	-	436
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	**64**	**2 582**	**666**	**-**	**3 312**
Нараховано за період	8	427	61	-	496
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 року	**72**	**3 009**	**727**	**-**	**3 808**
Балансова вартість					
На 31 грудня 2022 року	33	3 990	130	440	4 593
На 31 грудня 2023 року	26	3 677	17	613	4 333
На 31 грудня 2024 року	**18**	**10 716**	**987**	**480**	**12 201**

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 Компанія придбала права на розвідку Колодницької площі строком на 20 років. В 2024 році Компанія розширила межі спеціального дозволу на користування надрами Колодницької площі.

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

Нижче наведено інформацію про інвестиції в спільні та дочірні підприємства станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. Зазначені нижче компанії утворені у формі товариства з обмеженою відповідальністю, щодо вкладень у ці компанії відсутні оголошені ринкові ціни.

Країна реєстрації є також основним місцем ведення господарської діяльності компаній, 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	31.12.2024	31.12.2023
ТОВ Західнафтоінвест	Україна	100,0%	дочірнє підприємство	51 803	60 975
ТОВ Велл Ко	Україна	30,0%	спільне підприємство	428 035	244 143
				479 838	**305 118**

Нижче наведено узагальнену фінансову інформацію щодо спільного та дочірнього підприємства:

	ТОВ Західнафтоінвест		ТОВ Велл Ко	
	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2024**	**31.12.2023** ***скориговано****
Поточні активи	19 183	16 672	1 077 559	625 221
Непоточні активи	87 575	89 277	481 205	334 204
Поточні зобов'язання	117 592	106 962	126 361	138 734
Непоточні зобов'язання	1	92	5 619	5 930
Чисті активи	**(10 835)**	**(1 105)**	**1 426 784**	**814 761**
Дохід	-	681	1 008 181	1 070 063
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(9 730)	(3 142)	612 023	278 370
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Сукупний дохід	**(9 730)**	**(3 142)**	**612 023**	**278 370**
Частка загального сукупного доходу спільних та дочірніх підприємств	(9 730)	(3 142)	183 607	83 511
Дивіденди отримані	-	-	-	-

*Протягом 2024 року спільне підприємство уточнило фінансову звітність попередніх періодів. Вплив зміни чистих активів спільного підприємства на 01.01.2024 року відображено Компанією у складі фінансового результату 2024 року.

9. Інші фінансові активи

	31.12.2024	**31.12.2023**
Інші непоточні фінансові активи		
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума	19 580	61 141
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт	(4 776)	(15 856)
Позики працівникам	630	48
Загальна сума інших непоточних фінансових активів	**15 434**	**45 333**
Інші поточні фінансові активи		
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума	801 920	841 650
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт	(45 882)	(64 769)
Позики працівникам	213	128
Загальна сума інших поточних фінансових активів	**756 251**	**777 009**
Загальна сума інших фінансових активів	**771 685**	**822 342**

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 Компанія обліковує безпосередньо у складі прибутку або збитку. Компанія 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.

10. Запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточні виробничі допоміжні матеріали	120	208
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	**120**	**208**
Поточні товари	352	-
Поточна готова продукція (Поточний природний газ)	-	-
Поточні матеріали для пакування та зберігання	-	-
Поточні запасні частини	28	-
Поточне паливо	66	96
Інші поточні запаси	1 710	2 203
Загальна сума поточних запасів	**2 276**	**2 507**

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	253	232
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	86 658	63 557
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	2 488	2 030
Загальна сума попередніх платежів	**2 488**	**2 030**
Поточний нарахований дохід	114	54
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	**2 602**	**2 084**
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	235	381
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	59	33
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 766	300
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	**103 514**	**66 554**

Станом на 31 грудня 2024 року у складі іншої поточної дебіторської заборгованості в тому числі відображено фінансове забезпечення у розмірі 13'466 тис. грн перед Укренерго за договором про надання допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності у майбутньому. Послуги за даним договором Компанія почне надавати з 4 кварталу 2025 року.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	15 007	43 298
Загальна сума грошових коштів	**15 007**	**43 298**
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	46 713	-
Загальна сума грошових еквівалентів	**46 713**	**-**
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	**61 720**	**43 298**

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 2024 та 2023 років:

	31.12.2024	31.12.2023
Непротерміновані та не знецінені		
Caa3	61 713	43 290
B2	-	-
без рейтингу	7	8
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	**61 720**	**43 298**

13. Статутний капітал

	31.12.2024	31.12.2023
Козицький Зіновій	300	300
Всього	**300**	**300**

14. Інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Інше забезпечення на початок періоду	**5 142**	**4 600**	**11 450**	**486**	**16 592**	**5 086**
Зміни в інших забезпеченнях						
Додаткові забезпечення						
Нові забезпечення	-	-	615	11 450	615	11 450
Збільшення існуючих резервів	-	-	-	-	-	-
Загальна сума додаткових забезпечень	**-**	**-**	**615**	**11 450**	**615**	**11 450**
Забезпечення використані	-	-	(11 450)	(486)	(11 450)	(486)
Невикористане сторноване забезпечення	-	-	-	-	-	-
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу	668	542	-	-	668	542
Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту	(668)	-	-	-	(668)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	**-**	**542**	**(10 835)**	**10 964**	**(10 835)**	**11 506**
Інше забезпечення на кінець періоду	**5 142**	**5 142**	**615**	**11 450**	**5 757**	**16 592**

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

15. Запозичення

	31.12.2024	31.12.2023
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина непоточних кредитів отриманих	59 481	-
Забезпечені банківські кредити отримані	59 481	-
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	**59 481**	**-**
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточна частина непоточних запозичень	2 024	-
Забезпечені банківські кредити отримані	2 024	-
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	**2 024**	**-**
Загальна сума запозичень	**61 505**	**-**

Розкриття детальної інформації про запозичення

	Валюта	Базова відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2024	31.12.2023
Акціонерний банк "Південний"	EUR	4,5%	28.11.2030	61 505	-
				61 505	**-**

За кредитним договором із Акціонерним банком "Південний" в заставі перебувають:
- застава обладнання, що належить ТОВ "Еко-Оптіма";
- застава існуючих та майбутніх майнових прав за контрактами між ПП "Нордік" та KTS Engineering (Словаччина) у розмірі 5'600 тис. євро;
- застава існуючих та майбутніх майнових прав за контрактами між ПП "Проект-Буд" та KTS Engineering (Словаччина) у розмірі 5'600 тис. євро;
- застава існуючих та майбутніх майнових прав за контрактами між ТОВ "Гео-Надра-Інвест" та KTS Engineering (Словаччина) у розмірі 854 тис. євро.

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та не фінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість довгострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами.

Станом на 31 грудня 2024 року не було зафіксовано порушення кредитних умов.

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Довгострокові позики		Короткострокові позики		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	**-**	**-**	**-**	**-**	**9 924**	**12 107**	**9 924**	**12 107**
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності								
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	61 173	-	1 808	-	(5 701)	(5 661)	**57 280**	**(5 661)**
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	178	-	(2 457)	-	-	-	**(2 279)**	**-**
Збільшення (зменшення) через зміни в справедливій вартості	-	-	-	-	-	-	**-**	**-**
Збільшення через нову оренду	-	-	-	-	1 179	772	**1 179**	**772**
Збільшення (зменшення) через інші зміни	154	-	649	-	2 514	2 706	**3 317**	**2 706**
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	**61 505**	**-**	**-**	**-**	**(2 008)**	**(2 183)**	**59 497**	**(2 183)**
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	**61 505**	**-**	**-**	**-**	**7 916**	**9 924**	**69 421**	**9 924**

16. Оренда

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

Компанія орендує офісні приміщення у пов'язаних сторін. Договори оренди, як правило, укладаються на термін до 3 років.

Подання оренди для орендаря в окремому звіті про фінансовий стан

	Будівлі		Основні засоби	
	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Активи з права користування на початок періоду	**8 018**	**10 349**	**8 018**	**10 349**
Приріст активів з права користування	1 179	772	**1 179**	**772**
Амортизація, активи з права користування	(3 307)	(3 103)	**(3 307)**	**(3 103)**
Прибутки (збитки), що виникають від вибуття активів з права користування	-	-	**-**	**-**
на кінець періоду	**5 890**	**8 018**	**5 890**	**8 018**

	31.12.2024	**31.12.2023**
Поточні зобов'язання за орендою	3 220	3 058
Непоточні орендні зобов'язання	4 696	6 866
Орендні зобов'язання	**7 916**	**9 924**

Суми визнані у прибутку або збитку

	2024	**2023**
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	3 307	3 103
Всього амортизації активів з права користування	**3 307**	**3 103**
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 780	2 033
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	293	246
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	253	3
Всього	**5 633**	**5 385**

17. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2024	**31.12.2023**
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	160	327
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	569	3 979
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами для придбання непоточних активів	10 214	15 143
Поточні аванси отримані	1	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	460	352
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	13 763	9 865
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	9 328	3 614
Інша поточна кредиторська заборгованість	247 790	9
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	**272 957**	**29 675**

Станом на 31 грудня 2024 року у складі іншої поточної кредиторської заборгованості в тому числі відображено заборгованість за нарахованими дивідендами перед учасниками у розмірі 247'790 тис. грн (31 грудня 2023: нуль).

18. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2024	2023
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу природного газу, в тому числі:	428 474	411 371
Власний природний газ	427 619	410 139
Покупний природний газ	855	1 232
Дохід від інших послуг	110 338	91 165
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	**538 812**	**502 536**

	2024	2023
За типами споживачів		
реалізовані / продані безпосередньо покупцям	110 338	91 165
реалізовані / продані через посередників	428 474	411 371
Всього	**538 812**	**502 536**

Залишки за договорами

	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	86 911	63 789
Договірні зобов'язання	(1)	-
Всього	**86 910**	**63 789**

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай складає до 30 днів.
Договірні зобов'язання складаються із короткострокових авансів отриманих.
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.
Компанія виступає комісіонером у таких договорах, тому лише винагорода за надані послуги визнається як дохід.

19. Витрати за характером

	2024	2023
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	-	-
Сировина та витратні матеріали використані	5 490	2 749
Собівартість реалізованих товарів	872	1 370
Витрати на послуги, в тому числі:	15 002	9 388
Витрати на страхування	141	136
Витрати на оплату професійних послуг	1 166	618
Банківські та подібні нарахування	120	31
Витрати на відрядження	71	149
Витрати на комунікацію	133	82
Комунальні витрати	13 371	8 372
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	18 562	14 070
Заробітна плата	15 235	11 545
Внески на соціальне забезпечення	3 327	2 525
Амортизація, в тому числі:	24 941	36 147
Амортизаційні витрати	24 445	35 711
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	496	436
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	84 429	108 354
Інші витрати	36 822	68 936
Всього	**186 118**	**241 014**

Протягом 2024 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено витрати на благодійність на загальну суму 9'603 тис. грн (2023: 26'608 тис. грн).

	2024	2023
включені в категорії		
Собівартість реалізації	154 138	196 728
Витрати на збут	-	159
Адміністративні витрати	15 058	11 732
Інша витрата	16 922	32 395
Всього	**186 118**	**241 014**

20. Інші прибутки (збитки)

	2024	2023
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	3 435	1 824
Збитки від вибуття основних засобів	(3 387)	(1 814)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	**48**	**10**
Прибутки (збитки) від вибуття оборотних активів		
Прибутки від вибуття оборотних активів	413	**-**
Збитки від вибуття оборотних активів	(536)	-
Чисті прибутки (збитки) від вибуття оборотних активів	**(123)**	**-**
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	1	-
Збиток від курсових різниць	(134)	-
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	**(133)**	**-**
Інші	(37)	267
Загальна сума інших прибутків (збитків)	**(245)**	**277**

21. Фінансові доходи та витрати

	2024	2023
Фінансові доходи		
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	104 460	71 259
Інвестиційний дохід (відсотки за депозитами)	906	3 260
Чистий прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	2 279	-
Інші фінансові доходи	-	-
Загальна сума фінансових доходів	**107 645**	**74 519**
Фінансові витрати		
Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю	(74 493)	(118 382)
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(803)	-
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(1 780)	(2 033)
Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу	(668)	(542)
Інші фінансові витрати	(155)	(12)
Загальна сума фінансових витрат	**(77 899)**	**(120 969)**

22. Податок на прибуток

Протягом 2024 та 2023 років діяла ставка оподаткування 18%.

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

	2024	2023
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)	69 283	42 136
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	**69 283**	**42 136**
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(660)	(2 846)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	**68 623**	**39 290**

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2024	2023
Обліковий прибуток	**555 244**	**293 607**
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	99 944	52 849
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	(33 509)	(14 481)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	2 188	922
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	**68 623**	**39 290**

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	(492)	(8 047)	**(8 539)**
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	**-**
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	**(492)**	**(8 047)**	**(8 539)**
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	492	8 047	**8 539**
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	(492)	(168)	**(660)**
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-	**(7 879)**	**(7 879)**
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(492)	(168)	**(660)**
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	**(492)**	**(168)**	**(660)**
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	**(492)**	**(8 047)**	**(8 539)**

Попередній 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)**

Попередній 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)**

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2024	**31.12.2023**
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Кредити та позики видані	771 685	822 342
Дебіторська заборгованість	100 791	64 143
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	61 720	43 298
Фінансові активи за справедливою вартістю	-	-
Фінансові активи, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
Фінансові активи - всього	**934 196**	**929 783**
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(80 364)	(29 382)
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-
Фінансові зобов'язання, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
Фінансові зобов'язання - всього	**(80 364)**	**(29 382)**

24. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

24.1. 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 чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, 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 запозичення, зобов'язання з оренди, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до наступних ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії.
Для компенсації цього виду ризику Компанією підписано кредитні договори із фіксованими ставками.

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів – це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українській гривні (функціональна валюта). Компанія залучає кредити в євро, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR
Станом на 31 грудня 2022	**38,9510**
Середній курс за рік	39,5582
Станом на 31 грудня 2023	**42,2079**
Середній курс за рік	43,4504
Станом на 31 грудня 2024	**43,9266**

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	31.12.2024	**31.12.2023**
EUR		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	(61 505)	-
Чиста позиція	**(61 505)**	**-**

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	**Вплив на результат до оподаткування**
2024		
EUR	20	(12 301)
EUR	(20)	12 301
2023		
EUR	20	-
EUR	(20)	-

24.2. Кредитний ризик

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

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

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

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
31.12.2024					
Фінансові активи, валова балансова вартість	87 578	-	-	15 947	**103 525**
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	2,49%	0,00%	0,00%	3,46%	**2,64%**
Накопичене зменшення корисності	2 183	-	-	551	**2 734**
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	43 497	10 147	10 499	-	**64 143**
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	**0,00%**
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	**-**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року безвідсоткові позики видані та інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

Узгодження змін в резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) наведено нижче:

	2024	2023
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на початок періоду	**-**	**-**
Зміни у ОКЗ від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	2 734	-
Використання	-	-
Сторнування	-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку ОКЗ від фінансових активів	**2 734**	**-**
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на кінець періоду	**2 734**	**-**

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом покупцям на суму 426'081 тис. грн, 110'338 тис. грн та 2'393 тис. грн, що становить 100% від загальної величини доходу від реалізації. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом покупцям на суму 409'148 тис. грн, 91'164 тис. грн та 2'224 тис. грн, що становить 100% від загальної величини доходу від реалізації.

24.3. Ризик ліквідності

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

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

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

В наведеній нижче таблиці подано фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям в окремому 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
31.12.2024						
Запозичення, в т.ч. відсотки	-	692	4 126	54 920	11 341	**71 079**
Зобов'язання з оренди	-	1 242	3 211	5 904	1 056	**11 413**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	10 943	-	-	-	**10 943**
	-	**12 877**	**7 337**	**60 824**	**12 397**	**93 435**

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023						
Зобов'язання з оренди	-	1 242	3 500	7 738	2 323	**14 803**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	19 458	-	-	-	**19 458**
	-	**20 700**	**3 500**	**7 738**	**2 323**	**34 261**

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2024 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 45'158 тис. грн, 21'466 тис. грн та 8'553 тис. грн, що становить загалом близько 68% від загального обсягу закупівель.
Протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 25'347 тис. грн, 24'667 тис. грн та 24'386 тис. грн, що становить загалом близько 71% від загального обсягу закупівель.

24.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.
Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.
Протягом звітних періодів, поданих в цій окремій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

24.5. Ризик зменшення обсягів енергопостачання

Компанія, як і більшість виробничих підприємств розташованих в Україні зіткнулась із суттєвими загрозами щодо безперервності подальшого постачання енергоносіїв, зокрема електроенергії.
Враховуючи специфіку діяльності Компанії, Компанія не очікує суттєвого впливу перебоїв із електропостачанням на видобувну діяльність, вплив обмежується у частині безперебійності функціонування офісу Компанії. Компанією було розроблено заходи для мінімізації можливих ризиків, що базуються в тому числі на використанні газових генераторів.

25. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають дочірні та 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 Компанії є сім'я Козицьких.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Дочірні підприємства		Спільні підприємства		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Операції між пов'язаними сторонами										
Придбання товарів	-	-	-	-	-	-	44	56	**44**	**56**
Дохід від продажу товарів	-	-	-	-	-	-	426 081	409 148	**426 081**	**409 148**
Придбання нерухомості та інших активів	-	-	-	-	-	-	42 890	17 270	**42 890**	**17 270**
Продаж майна та інших активів	-	-	-	1 814	-	-	3 435	10	**3 435**	**1 824**
Послуги отримані	-	-	-	-	-	-	26 731	32 254	**26 731**	**32 254**
Дохід від надання послуг	-	-	110 338	91 165	-	-	-	-	**110 338**	**91 165**
Облік оренди орендодавцем	-	-	3	-	-	-	1 278	1 272	**1 281**	**1 272**
Облік оренди орендарем	-	-	-	-	886	952	2 289	1 853	**3 175**	**2 805**
Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**-**
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	-	-	-	-	-	-	824 160	975 114	**824 160**	**975 114**
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	-	19 400	-	-	-	-	869 371	709 035	**869 371**	**728 435**

У рядку "Облік оренди орендарем" подано придбання активу у формі права користування – 1'179 тис. грн (2023: 772 тис. грн), процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 1'780 тис. грн (2023: 2'033 тис. грн.) та витрати пов'язані з короткостроковою орендою у сумі 216 тис. грн (2023: нуль).

У рядку "Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання" та "Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання" Компанією відображено видачу безвідсоткових позик та їх повернення, відповідно. Протягом 2024 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 8'200 тис. грн (2023: 26'319 тис. грн).

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

	Дочірні підприємства		Спільні підприємства		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами										
Суми кредиторської заборгованості	-	-	1	-	252 515	4 931	14 254	24 220	**266 770**	**29 151**
Суми дебіторської заборгованості	-	-	10 932	31 129	**-**	**-**	849 300	673 848	**860 232**	**704 977**
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	20	-	-	-	2 712	-	**2 732**	**-**
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	20	-	-	-	2 712	-	**2 732**	**-**

Станом на 31 грудня 2024 року у складі дебіторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик виданих іншим зв'язаним сторонам у розмірі 770'842 тис. грн (31 грудня 2023: 641'396 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 року у складі кредиторської заборгованості від інших зв'язаних сторін в тому числі відображено зобов'язання з оренди (МСФЗ 16) у розмірі 7'916 тис. грн (31 грудня 2023: 9'924 тис. грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі двох осіб становила 834 тис. грн (2023: 753 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

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

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

Поруки, застави та гарантії

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

26. Події після звітної дати

Суттєві придбання
В квітні 2025 року Компанія придбала земельні ділянки несільськогосподарського призначення загальною площею 38,18 га загальною вартістю 37'626 тис. грн. На земельних ділянках розташований єдиний майновий комплекс, який Компанія приватизувала в 2023 році.

В квітні 2025 року Компанія отримала поставку когенераційних газопоршневих установок за контрактом із KTS Engineering (Словаччина) на загальну суму 5'600 тис. євро (або 257'588 тис. грн). Відповідно до умов кредитного договору із Акціонерним банком "Південний", зазначене обладнання підлягає передачі в заставу як забезпечення виконання зобов'язань. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності договір застави щодо відповідного обладнання ще не укладено.

Розвідка
Протягом 2025 року до дати затвердження цієї окремої фінансової звітності Компанією було здійснено витрати на розвідку свердловин №10 та №11 Колодницької площі на загальну суму 80'190 тис. грн. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності свердловини ще не введені в експлуатацію.

Виплата дивідендів
Протягом 2025 року до дати затвердження цієї окремої фінансової звітності Компанією було частково погашено заборгованість перед учасниками за нарахованими дивідендами в розмірі 92'790 тис. грн.

Банківські кредити
В березні 2025 року Компанією було отримано новий кредитний транш від Акціонерного банку "Південний" в розмірі 3'640 тис. євро (або 164'634 тис. грн).

Поруки
В квітні 2025 року Компанія виступила поручителем за зобов'язаннями компанії під спільним контролем ТОВ "Енергопарк "Яворів" перед АТ "Сенс Банк" в рамках договору з лімітом кредитування у розмірі 15'250 тис. євро.

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

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

		КОДИ
	Дата (рік місяць число)	2025 | 01 | 01
Компанія: **Приватне підприємство "Нордік"**	за ЄДРПОУ	**33862865**
Територія: ЛЬВІВСЬКА	за КАТОТТГ	UA46060250010457177
Організаційно-правова форма господарювання: приватне підприємство	за КОПФГ	**120**
Вид економічної діяльності: Добування природного газу	за КВЕД	**06.20**
Середня кількість працівників: 48		
Адреса, телефон: вул. Зелена, буд. 149, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79035	0322610499	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 720	11 721
первісна вартість	1001	7 032	15 529
накопичена амортизація	1002	(3 312)	(3 808)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	50 078	151 800
Основні засоби	1010	151 034	172 202
первісна вартість	1011	264 382	308 412
знос	1012	(113 348)	(136 210)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	305 118	479 838
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	45 333	15 434
Відстрочені податкові активи	1045	7 879	8 539
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**563 162**	**839 534**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 507	2 276
Виробничі запаси	1101	2 507	1 924
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	352
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63 789	86 911
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 030	2 488
з бюджетом	1135	381	235
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	54	114
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	777 309	770 017
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	43 298	61 720
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	43 298	61 720
Витрати майбутніх періодів	1170	188	286
Інші оборотні активи	1190	332	1 085
Усього за розділом II	**1195**	**889 888**	**925 132**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**1 453 050**	**1 764 666**

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	1 384 750	1 394 355
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**1 385 050**	**1 394 655**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	59 481
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 866	4 696
Довгострокові забезпечення	1520	5 142	5 142
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**12 008**	**69 319**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 058	5 244
товари, роботи, послуги	1615	19 418	10 943
розрахунками з бюджетом	1620	20 637	34 076
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 867	20 373
розрахунками зі страхування	1625	95	60
розрахунками з оплати праці	1630	352	460
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	247 790
Поточні забезпечення	1660	12 392	2 118
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	40	-
Усього за розділом III	**1695**	**55 992**	**300 692**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**1 453 050**	**1 764 666**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРДІК» 33862865 УКРАЇНА

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

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	538 812	502 536
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(154 138)	(196 728)
Валовий: прибуток	2090	**384 674**	**305 808**
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 329	1 550
Адміністративні витрати	2130	(15 058)	(11 732)
Витрати на збут	2150	-	(159)
Інші операційні витрати	2180	(10 327)	(3 326)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	**360 618**	**292 141**
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	186 159	80 450
Інші фінансові доходи	2220	105 366	74 519
Інші доходи	2240	2 619	-
Фінансові витрати	2250	(77 899)	(120 969)
Втрати від участі в капіталі	2255	(11 997)	(3 465)
Інші витрати	2270	(9 622)	(29 069)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	**555 244**	**293 607**
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(68 623)	(39 290)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	**486 621**	**254 317**
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**	**486 621**	**254 317**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 490	2 691
Витрати на оплату праці	2505	15 235	11 545
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 327	2 525
Амортизація	2515	24 941	36 147
Інші операційні витрати	2520	129 535	157 667
Разом	**2550**	**178 528**	**210 575**

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.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2024 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	619 673	749 617
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	243	12
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 538	1 629
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	837	269
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(61 302)	(60 693)
Праці	3105	(11 505)	(8 752)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 261)	(2 434)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(230 500)	(264 171)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59 777)	(34 384)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(81 845)	(95 780)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(88 878)	(134 007)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(2 298)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
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	(23 365)	(26 989)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**292 358**	**386 190**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	4 122	10
Надходження від отриманих: відсотків	3215	846	3 334
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	964 301	793 435
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(175 594)	(25 778)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(883 910)	(1 156 495)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(11 468)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(101 703)**	**(385 494)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	124 963	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(61 186)	-
Сплату дивідендів	3355	(229 226)	(52 600)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(796)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 701)	(5 661)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплату неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(154)	(12)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(172 100)**	**(58 273)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**18 555**	**(57 577)**
Залишок коштів на початок року	3405	43 298	100 875
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(133)	-
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**61 720**	**43 298**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2024 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	**Всього**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**300**	**-**	**-**	**-**	**1 384 750**	**-**	**-**	**1 385 050**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**300**	**-**	**-**	**-**	**1 384 750**	**-**	**-**	**1 385 050**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	486 621	-	-	486 621
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(477 016)	-	-	(477 016)
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**	-	-	-	-	**9 605**	-	-	**9 605**
Залишок на кінець року	**4300**	**300**	**-**	**-**	**-**	**1 394 355**	**-**	**-**	**1 394 655**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2023 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	**Всього**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**300**	**-**	**-**	**-**	**1 183 033**	**-**	**-**	**1 183 333**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**300**	**-**	**-**	**-**	**1 183 033**	**-**	**-**	**1 183 333**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	254 317	-	-	254 317
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(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**	-	-	-	-	201 717	-	-	**201 717**
Залишок на кінець року	**4300**	**300**	**-**	**-**	**-**	**1 384 750**	**-**	**-**	**1 385 050**

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРДІК» 33862865 УКРАЇНА