

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"НОРДІК"**

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
зі звітом незалежного аудитора

# ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

---

## ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	7-33
<i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	34-35
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	36-37
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	38-39
Форма 4 – Звіт про власний капітал	40-41

## 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 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, 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 2022 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 до окремої фінансової звітності, яка описує вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначеній примітці, 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 24 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. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту 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, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524.

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"  
м. Львів, 13 листопада 2023 року

Nexia International - Network of the Year  
Digital Accountancy Awards 2021



## **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 2022 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 2022 року затверджена її управлінським персоналом 30 жовтня 2023 року.

Директор / Козицький С.З.



Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Основні засоби	6	212 484	153 090
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	4 593	4 997
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	8	217 223	-
Відстрочені податкові активи	21	5 033	2 317
Інші непоточні фінансові активи	9	43 973	7 873
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>483 306</b>	<b>168 277</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси	10	90	86
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	211 331	216 650
Поточні податкові активи, поточні		-	-
Інші поточні фінансові активи	9	464 144	614 365
Інші поточні нефінансові активи		214	40
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	100 875	90 820
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>776 654</b>	<b>921 961</b>
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>776 654</b>	<b>921 961</b>
Витрати майбутніх періодів		203	162
<b>Загальна сума активів</b>		<b>1 260 163</b>	<b>1 090 400</b>

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

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"**

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	13	300	300
Нерозподілений прибуток		1 183 033	924 643
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>1 183 333</b>	<b>924 943</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
<b>Непоточне забезпечення</b>			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інше непоточне забезпечення	14	4 600	3 487
<b>Загальна сума непоточних забезпечень</b>		<b>4 600</b>	<b>3 487</b>
Довгострокові банківські кредити		-	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	15	9 356	6 613
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>13 956</b>	<b>10 100</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<b>Непоточне забезпечення</b>			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		648	511
Інші поточні забезпечення	14	486	241
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>1 134</b>	<b>752</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	55 874	81 574
Поточні податкові зобов'язання, поточні		3 115	72 155
Інші поточні фінансові зобов'язання	15	2 751	876
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>62 874</b>	<b>155 357</b>
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>62 874</b>	<b>155 357</b>
Відстрочений дохід		-	-
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>76 830</b>	<b>165 457</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>1 260 163</b>	<b>1 090 400</b>



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2022	2021
<b>Прибуток або збиток</b>			
<b>Прибуток (збиток)</b>			
Дохід від звичайної діяльності	17	1 205 934	964 700
Собівартість реалізації	18	(505 678)	(253 831)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>700 256</b>	<b>710 869</b>
Інші доходи		1 272	1 318
Витрати на збут	18	(262)	(285)
Адміністративні витрати	18	(7 600)	(6 015)
Інша витрата	18	(28 289)	(18 104)
Інші прибутки (збитки)	19	(725)	43
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>664 652</b>	<b>687 826</b>
Фінансові доходи	20	45 875	44 514
Фінансові витрати	20	(47 577)	(29 574)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		162 350	(122)
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств		(52 541)	-
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>772 759</b>	<b>702 644</b>
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	21	(119 342)	(126 528)
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>653 417</b>	<b>576 116</b>
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>653 417</b>	<b>576 116</b>



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"**

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прями́й метод  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	Примітки	2022	2021
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		1 448 185	962 718
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		1 423	1 526
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність		132	-
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(58 359)	(59 827)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(8 295)	(7 292)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(700 155)	(302 798)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>682 931</b>	<b>594 327</b>
Повернення податків на прибуток (сплата)		(191 098)	(64 977)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>491 833</b>	<b>529 350</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами			
Надходження від продажу основних засобів		(107 414)	-
Придбання основних засобів		-	150
Придбання нематеріальних активів		(93 981)	(55 337)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		(536 170)	(605 645)
Проценти отримані		648 746	324 387
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		1 187	1 012
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		2 108	-
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>(85 524)</b>	<b>(335 433)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(2 082)	(1 793)
Дивіденди сплачені		(395 027)	(136 179)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	(15)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>		<b>(397 109)</b>	<b>(137 987)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>		<b>9 200</b>	<b>55 930</b>
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		855	-
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>10 055</b>	<b>55 930</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		90 820	34 890
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>		<b>100 875</b>	<b>90 820</b>



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Власний капітал на початок періоду</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>924 643</b>	<b>484 706</b>	<b>924 943</b>	<b>485 006</b>
<b>Зміни у власному капіталі</b>						
<b>Сукупний дохід</b>						
Прибуток (збиток)	-	-	653 417	576 116	653 417	576 116
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
<b>Сукупний дохід</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>653 417</b>	<b>576 116</b>	<b>653 417</b>	<b>576 116</b>
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	(395 027)	(136 179)	(395 027)	(136 179)
<b>Збільшення (зменшення) власного капіталу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>258 390</b>	<b>439 937</b>	<b>258 390</b>	<b>439 937</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>1 183 033</b>	<b>924 643</b>	<b>1 183 333</b>	<b>924 943</b>



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 1. Інформація про Компанію та основні напрями її діяльності

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

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

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

Середня кількість персоналу Компанії протягом 2022 року становила 38 працівників (2021: 36 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.

З кінця 2019 року значний негативний вплив на світову та українську економіку мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 і 2021 років. Карантинні та обмежувальні заходи у звітному році не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Беларусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. 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 було 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, запроваджено воєнний стан.

Через активні бойові дії економічна активність в Україні суттєво знизилася, але у другому півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки подальшому звільненню українських земель, адаптації бізнесу до нових умов та роботі "зернового коридору". Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують відновлення економіки. Падіння реального ВВП у 2022 році склало 29,2% порівняно із зростанням на 3,2% у 2021 році.

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 26,6% порівняно з 10,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складає 25%.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Це може 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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 3. Основа складання 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 кожен 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. 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 31 грудня 2022 року Компанією визнано збиток від зменшення корисності на загальну суму 52'541 тис.грн (31 грудня 2021: нуль). Компанія зробила значні оцінки та припущення під час тестування на предмет зменшення корисності, включаючи припущення, пов'язані зі оцінкою майбутньої діяльності об'єкта інвестування, а також середньозваженої вартості капіталу (WACC). Ці оцінки та припущення за своєю суттю є невизначеними, і на них можуть вплинути зміни ринкових умов або інші фактори, які знаходяться поза контролем Компанії.

Тестування на предмет зменшення корисності було проведено за допомогою незалежного експерта з оцінки, який має відповідний досвід роботи з видобувною галуззю.

##### *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.

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Запаси природного газу Компанії було переглянуто компанією McDaniel & Associates Consultants LTD. Ця оцінка була підготована у період з червня до серпня 2020 р. на основі технічної та фінансової інформації станом на кінець червня 2020 року. Було підготовано оцінку запасів, потенційних ресурсів та прогнози майбутнього чистого доходу відповідно до системи 2018 SPE/WPC/AAPG/SPEE Petroleum Resource Management System ("SPE-PRMS"). Внаслідок проведеної оцінки було підтверджено наявність доведених запасів природного газу в обсягах, що забезпечуватиме економічно доцільний видобуток на ліцензійній площі.

#### *Зменшення корисності основних засобів*

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

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

#### *Строки корисного використання основних засобів*

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

#### *Вибуття активів з експлуатації*

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

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

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

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

#### *Безвідсоткові позики*

Позики первісно визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання оцінка відбувається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка, що дорівнює середній ставці за депозитами згідно з даними НБУ, залученими на аналогічний строк на дату, що передуює 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 оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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.

### 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 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	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%.

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 заробленої компенсації.

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

##### ***Торгова дебіторська заборгованість***

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

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

##### ***Договірні зобов'язання***

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

#### **Податки**

##### ***Поточний податок на прибуток***

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

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

##### ***Відстрочений податок на прибуток***

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

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

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



### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

#### ***Податок на додану вартість***

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **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 оцінюються на предмет знецінення та (якщо необхідно) усі збитки від знецінення визнаються, тоді залишок переноситься у Нафтові і газові активи. Окрім ліцензійних витрат жодна інша амортизація не нараховується на етапі розвідки та оцінки.

### **Основні засоби**

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

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

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

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:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
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

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

### **Нематеріальні активи**

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

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

# ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нематеріальні активи класифікуються за такими групами:

<b>Група нематеріальних активів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
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:

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

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

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

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

### **Запаси**

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

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

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

### **Фінансові активи**

#### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю. Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

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

Фінансові активи 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 того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

### **Фінансові зобов'язання**

#### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 торгіву та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання з оренди, а також кредити та позики, в тому числі, банківські овердрафти.

#### **Подальша оцінка**

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

#### ***- Кредити та позики та торгівля та інша кредиторська заборгованість***

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

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

#### **Припинення визнання**

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

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

#### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

#### **Згорання фінансових інструментів**

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

#### **Оренда**

#### ***- Компанія як орендар***

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

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

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

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

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

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендне зобов'язання:

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

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

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, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

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

#### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

Умовні зобов'язання не відображаються в 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 малоімовірною.

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 відрізнятись від визначення згідно із законодавством України.

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

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
  - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
  - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
  - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
  - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
  - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
  - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
  - vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
  - vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

#### **Події після звітної дати**

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження 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 2021 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2021. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2022 ще не опубліковано.

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 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
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до 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 2022 та 2021 роках:

	Земля	Будівлі	Машини	Транс-портні засоби	Нафтові і газові активи	Інші основні засоби	Активи розвідки та оцінки	Капітальні інвестиції	Разом
<b>Собівартість</b>									
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>603</b>	<b>6 840</b>	<b>22 069</b>	<b>421</b>	<b>64 194</b>	<b>23 289</b>	<b>35 658</b>	<b>1 282</b>	<b>154 356</b>
Надходження та переміщення	-	1 720	3 760	-	76 216	-	(35 428)	883	47 151
Вибуття	-	(669)	-	-	(76)	-	-	-	(745)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	-	-	(83)	-	-	(83)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>603</b>	<b>7 891</b>	<b>25 829</b>	<b>421</b>	<b>140 334</b>	<b>23 206</b>	<b>230</b>	<b>2 165</b>	<b>200 679</b>
Надходження та переміщення	-	6 187	1 169	359	22 830	13 795	(230)	47 212	91 322
Вибуття	(603)	(753)	-	-	-	-	-	-	(1 356)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>-</b>	<b>13 325</b>	<b>26 998</b>	<b>780</b>	<b>163 164</b>	<b>37 001</b>	<b>-</b>	<b>49 377</b>	<b>290 645</b>



## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Земля	Будівлі	Машини	Транс- портні засоби	Нафтові і газові активи	Інші основні засоби	Активи розвідки та оцінки	Капітальні інвестиції	Разом
<b>Накопичена амортизація</b>									
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>141</b>	<b>1 677</b>	<b>4 578</b>	<b>152</b>	<b>13 692</b>	<b>3 128</b>	-	-	<b>23 368</b>
Нараховано за період	47	1 021	2 799	73	19 307	1 682	-	-	24 929
Вибуття	-	(669)	-	-	-	-	-	-	(669)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	-	-	(39)	-	-	(39)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>188</b>	<b>2 029</b>	<b>7 377</b>	<b>225</b>	<b>32 999</b>	<b>4 771</b>	-	-	<b>47 589</b>
Нараховано за період	27	1 215	3 213	114	24 745	1 741	-	-	31 055
Вибуття	(215)	(268)	-	-	-	-	-	-	(483)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>-</b>	<b>2 976</b>	<b>10 590</b>	<b>339</b>	<b>57 744</b>	<b>6 512</b>	-	-	<b>78 161</b>
<b>Балансова вартість</b>									
На 31 грудня 2020 року	462	5 163	17 491	269	50 502	20 161	35 658	1 282	130 988
На 31 грудня 2021 року	415	5 862	18 452	196	107 335	18 435	230	2 165	153 090
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>-</b>	<b>10 349</b>	<b>16 408</b>	<b>441</b>	<b>105 420</b>	<b>30 489</b>	-	<b>49 377</b>	<b>212 484</b>

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року становила 964 тис. грн (31 грудня 2021: 227 тис. грн).

Протягом 2022 року грошові потоки від (для) розвідки та оцінки запасів корисних копалин, класифіковані як інвестиційна діяльність становили 21'030 тис. грн (2021: 41'548 тис. грн).

#### 7. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2022 та 2021 роках:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
<b>Собівартість</b>					
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>50</b>	<b>6 259</b>	<b>460</b>	<b>440</b>	<b>7 209</b>
Надходження	-	-	232	-	232
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>50</b>	<b>6 259</b>	<b>692</b>	<b>440</b>	<b>7 441</b>
Надходження	37	-	(9)	-	28
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>87</b>	<b>6 259</b>	<b>683</b>	<b>440</b>	<b>7 469</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>37</b>	<b>1 643</b>	<b>257</b>	-	<b>1 937</b>
Нараховано за період	6	313	188	-	507
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>43</b>	<b>1 956</b>	<b>445</b>	-	<b>2 444</b>
Нараховано за період	11	313	108	-	432
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>54</b>	<b>2 269</b>	<b>553</b>	-	<b>2 876</b>
<b>Балансова вартість</b>					
На 31 грудня 2020 року	13	4 616	203	440	5 272
На 31 грудня 2021 року	7	4 303	247	440	4 997
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>33</b>	<b>3 990</b>	<b>130</b>	<b>440</b>	<b>4 593</b>

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Нижче наведено інформацію про інвестиції в спільні та дочірні підприємства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ Велл Ко	Україна	30,0%	спільне підприємство	164 016	-
ТОВ Західнафтоінвест	Україна	100,0%	дочірнє підприємство	53 207	-
				<b>217 223</b>	-

У жовтні 2022 року Компанією придбано 100% участі в дочірній компанії ТОВ "Західнафтоінвест", яка займається діяльністю з видобутку сирої нафти на території Південно-Стинавської площі (Полтавська область).

Нижче наведено узагальнену фінансову інформацію щодо спільного та дочірнього підприємства:

	ТОВ Велл Ко		ТОВ Західнафтоінвест	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Поточні активи	440 063	16 802	16 553	1 012
Непоточні активи	281 172	4 263	9 751	921
Поточні зобов'язання	168 431	87 361	24 267	1 452
Непоточні зобов'язання	6 085	95	-	331
<b>Чисті активи</b>	<b>546 719</b>	<b>(66 391)</b>	<b>2 037</b>	<b>150</b>
Дохід	1 044 642	-	1 926	711
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	619 462	(73 149)	1 887	(164)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
<b>Сукупний дохід</b>	<b>619 462</b>	<b>(73 149)</b>	<b>1 887</b>	<b>(164)</b>
Частка загального сукупного доходу	185 839	(21 945)	(1 666)	-
Дивіденди отримані	-	-	-	-

#### 9. Інші фінансові активи

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Інші непоточні фінансові активи</b>		
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума	62 701	10 511
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт	(18 902)	(2 922)
Позики працівникам	174	284
<b>Загальна сума інших непоточних фінансових активів</b>	<b>43 973</b>	<b>7 873</b>
<b>Інші поточні фінансові активи</b>		
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума	478 430	643 300
Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт	(14 600)	(29 275)
Позики працівникам	314	340
<b>Загальна сума інших поточних фінансових активів</b>	<b>464 144</b>	<b>614 365</b>
<b>Загальна сума інших фінансових активів</b>	<b>508 117</b>	<b>622 238</b>

# ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали</b>		
Поточні виробничі допоміжні матеріали	34	60
<b>Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів</b>	<b>34</b>	<b>60</b>
Поточні товари	-	-
Поточна готова продукція (Поточний природний газ)	-	-
Поточні матеріали для пакування та зберігання	-	-
Поточні запасні частини	-	-
Поточне паливо	37	2
Інші поточні запаси	19	24
<b>Загальна сума поточних запасів</b>	<b>90</b>	<b>86</b>

### 11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	951	546
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	209 282	214 205
<b>Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід</b>		
<b>Поточні попередні платежі</b>		
Поточні аванси постачальникам	813	1 402
<b>Загальна сума попередніх платежів</b>	<b>813</b>	<b>1 402</b>
Поточний нарахований дохід	128	120
<b>Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу</b>	<b>941</b>	<b>1 522</b>
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	157	377
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	15	223
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>211 331</b>	<b>216 650</b>

### 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Грошові кошти</b>		
Залишки на рахунках в банках	27 625	90 820
<b>Загальна сума грошових коштів</b>	<b>27 625</b>	<b>90 820</b>
<b>Грошові еквіваленти</b>		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	73 250	-
<b>Загальна сума грошових еквівалентів</b>	<b>73 250</b>	<b>-</b>
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>100 875</b>	<b>90 820</b>

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
СааЗ	100 866	-
B2	-	90 809
без рейтингу	9	11
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>100 875</b>	<b>90 820</b>

#### 13. Статутний капітал

	31.12.2022	31.12.2021
Козицький Зіновій	300	300
<b>Всього</b>	<b>300</b>	<b>300</b>

#### 14. Інші забезпечення

##### *Узгодження змін в інших забезпеченнях*

	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Інше забезпечення на початок періоду</b>	<b>3 487</b>	<b>2 781</b>	<b>241</b>	<b>224</b>	<b>3 728</b>	<b>3 005</b>
<b>Зміни в інших забезпеченнях</b>						
<i>Додаткові забезпечення</i>						
Нові забезпечення	666	362	486	241	1 152	603
Збільшення існуючих резервів	-	-	-	-	-	-
<b>Загальна сума додаткових забезпечень</b>	<b>666</b>	<b>362</b>	<b>486</b>	<b>241</b>	<b>1 152</b>	<b>603</b>
Забезпечення використані	-	-	(241)	(224)	(241)	(224)
Невикористане сторноване забезпечення	-	-	-	-	-	-
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу	447	344	-	-	447	344
Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту	-	-	-	-	-	-
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень</b>	<b>1 113</b>	<b>706</b>	<b>245</b>	<b>17</b>	<b>1 358</b>	<b>723</b>
<b>Інше забезпечення на кінець періоду</b>	<b>4 600</b>	<b>3 487</b>	<b>486</b>	<b>241</b>	<b>5 086</b>	<b>3 728</b>

##### *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. Оренда

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

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

# ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### Подання оренди для орендаря в окремому звіті про фінансовий стан

	Земля		Будівлі		Основні засоби	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<b>Активи з права користування</b>						
<b>на початок періоду</b>	<b>415</b>	<b>462</b>	<b>5 862</b>	<b>5 163</b>	<b>6 277</b>	<b>5 625</b>
Приріст активів з права користування	-	-	6 187	1 720	<b>6 187</b>	<b>1 720</b>
Амортизація, активи з права користування	(27)	(47)	(1 215)	(1 021)	<b>(1 242)</b>	<b>(1 068)</b>
Прибутки (збитки), що виникають від вибуття активів з права користування	(388)	-	(485)	-	<b>(873)</b>	-
<b>на кінець періоду</b>	<b>-</b>	<b>415</b>	<b>10 349</b>	<b>5 862</b>	<b>10 349</b>	<b>6 277</b>

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання за орендою	2 751	876
Непоточні орендні зобов'язання	9 356	6 613
<b>Орендні зобов'язання</b>	<b>12 107</b>	<b>7 489</b>

### Суми визнані у прибутку або збитку

	2022	2021
<b>Амортизація, активи з права користування</b>		
Земля	27	47
Будівлі	1 215	1 021
<b>Всього амортизації активів з права користування</b>	<b>1 242</b>	<b>1 068</b>
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 326	1 272
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	159	58
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	1	2
<b>Всього</b>	<b>2 728</b>	<b>2 400</b>

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

	Орендні зобов'язання	
	2022	2021
<b>Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду</b>	<b>7 489</b>	<b>6 561</b>
<b>Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності</b>		
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(2 082)	(1 793)
Збільшення через нову оренду	6 187	1 720
Збільшення (зменшення) через інші зміни	513	1 001
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>4 618</b>	<b>928</b>
<b>Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду</b>	<b>12 107</b>	<b>7 489</b>

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	822	298
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	2 257	1 892
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами для придбання непоточних активів	9 804	-
Поточні аванси отримані	-	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	294	173
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	42 660	79 176
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	13 202	35 186
Інша поточна кредиторська заборгованість	37	35
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>	<b>55 874</b>	<b>81 574</b>

#### 17. Дохід від договорів з клієнтами

##### Дезагрегація доходу

##### За номенклатурними групами

	2022	2021
Дохід від продажу природного газу, в тому числі:	1 161 850	964 700
Власний природний газ	1 155 079	964 070
Покупний природний газ	6 771	630
Дохід від інших послуг	44 084	-
<b>Загальна сума доходу від звичайної діяльності</b>	<b>1 205 934</b>	<b>964 700</b>

##### За типами споживачів

реалізовані / продані безпосередньо покупцям	44 084	-
реалізовані / продані через посередників	1 161 850	964 700
<b>Всього</b>	<b>1 205 934</b>	<b>964 700</b>

##### Залишки за договорами

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	210 233	214 751
Договірні зобов'язання	-	-
<b>Всього</b>	<b>210 233</b>	<b>214 751</b>

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

Суми, включені в договірні зобов'язання на початок року, були визнані у складі доходу протягом наступного періоду.

##### Зобов'язання щодо виконання

##### Постачання природного газу

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

##### Транспортування природного газу

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

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 18. Витрати за характером

	2022	2021
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	-	-
Сировина та витратні матеріали використані	2 358	1 099
Собівартість реалізованих товарів	4 882	940
Витрати на послуги, в тому числі:	6 010	3 858
Витрати на страхування	115	60
Витрати на оплату професійних послуг	263	267
Банківські та подібні нарахування	26	30
Витрати на відрядження	23	73
Витрати на комунікацію	110	119
Комунальні витрати	5 473	3 309
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	10 597	8 880
Заробітна плата	8 676	7 283
Внески на соціальне забезпечення	1 921	1 597
Амортизація, в тому числі:	31 487	25 436
Амортизаційні витрати	31 055	24 929
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	432	507
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	419 397	190 280
Інші витрати	67 098	47 742
<b>Всього</b>	<b>541 829</b>	<b>278 235</b>

Протягом 2022 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено витрати на благодійність на загальну суму 26'141 тис. грн (2021: 1'537 тис. грн).

	2022	2021
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	505 678	253 831
Витрати на збут	262	285
Адміністративні витрати	7 600	6 015
Інша витрата	28 289	18 104
<b>Всього</b>	<b>541 829</b>	<b>278 235</b>

#### 19. Інші прибутки (збитки)

	2022	2021
<b>Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів</b>		
Прибутки від вибуття основних засобів	-	49
Збитки від вибуття основних засобів	-	(44)
<b>Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
<b>Прибуток (збиток) від курсових різниць</b>		
Прибуток від курсових різниць	855	-
Збиток від курсових різниць	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць</b>	<b>855</b>	<b>-</b>
Інші	(1 580)	38
<b>Загальна сума інших прибутків (збитків)</b>	<b>(725)</b>	<b>43</b>

#### 20. Фінансові доходи та витрати

	2022	2021
<b>Фінансові доходи</b>		
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	44 499	43 382
Інвестиційний дохід (відсотки по депозитах)	1 195	1 128
Інші фінансові доходи	181	4
<b>Загальна сума фінансових доходів</b>	<b>45 875</b>	<b>44 514</b>

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	2021
<b>Фінансові витрати</b>		
Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю	(45 804)	(27 942)
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(1 326)	(1 272)
Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу	(447)	(344)
Інші фінансові витрати	-	(16)
<b>Загальна сума фінансових витрат</b>	<b>(47 577)</b>	<b>(29 574)</b>

#### 21. Податок на прибуток

Протягом 2022 та 2021 років діяла ставка оподаткування 18%.

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

	2022	2021
<b>Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів</b>		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	122 058	128 690
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
<b>Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди</b>	<b>122 058</b>	<b>128 690</b>
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(2 716)	(2 162)
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>119 342</b>	<b>126 528</b>

#### *Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування*

	2022	2021
<b>Обліковий прибуток</b>	<b>772 759</b>	<b>702 644</b>
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	139 097	126 476
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	(29 223)	-
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	9 468	52
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>119 342</b>	<b>126 528</b>

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

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
<b>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>			
Відстрочені податкові активи	-	(5 033)	(5 033)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
<b>Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)</b>	-	<b>(5 033)</b>	<b>(5 033)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>			
Чисті відстрочені податкові активи	-	5 033	5 033
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-



## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
<b>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</b>			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 716)	<b>(2 716)</b>
<b>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>			
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду</b>	-	<b>(2 317)</b>	<b>(2 317)</b>
<b>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 716)	<b>(2 716)</b>
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)</b>	-	<b>(2 716)</b>	<b>(2 716)</b>
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду</b>	-	<b>(5 033)</b>	<b>(5 033)</b>
Попередній звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
<b>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>			
Відстрочені податкові активи	-	(2 317)	<b>(2 317)</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
<b>Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)</b>	-	<b>(2 317)</b>	<b>(2 317)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>			
Чисті відстрочені податкові активи	-	2 317	<b>2 317</b>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
<b>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</b>			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 162)	<b>(2 162)</b>
<b>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>			
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду</b>	-	<b>(155)</b>	<b>(155)</b>
<b>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(2 162)	<b>(2 162)</b>
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)</b>	-	<b>(2 162)</b>	<b>(2 162)</b>
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду</b>	-	<b>(2 317)</b>	<b>(2 317)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**22. 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:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Кредити та позики видані	508 117	622 238
Дебіторська заборгованість	210 361	214 871
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	100 875	90 820
Фінансові активи за справедливою вартістю	-	-
Фінансові активи, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
<b>Фінансові активи - всього</b>	<b>819 353</b>	<b>927 929</b>
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(25 027)	(9 714)
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-
Фінансові зобов'язання, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
<b>Фінансові зобов'язання - всього</b>	<b>(25 027)</b>	<b>(9 714)</b>

**23. 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.

**23.1. Ринковий ризик**

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

**23.2. 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 потенційного кредитного ризику незначний.

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

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
<b>31.12.2022</b>					
Фінансові активи, валова балансова вартість	106 738	55 242	41 025	7 356	<b>210 361</b>
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	<b>0,00%</b>
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
<b>31.12.2021</b>					
Фінансові активи, валова балансова вартість	214 871	-	-	-	<b>214 871</b>
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	<b>0%</b>
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

Станом на звітні дати фінансові активи Компанії не уцінені.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом покупцям на суму 1'155'251 тис. грн, 43'452 тис. грн та 6'599 тис.грн, що становить 99,9% від загальної величини доходу від реалізації. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 Компанією було визнано дохід від реалізації двом покупцям на суму 961'580 тис. грн та 3'120 тис. грн, що становить 100% від загальної величини доходу від реалізації.

### 23.3. 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 2022 року та 31 грудня 2021 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
<b>31.12.2022</b>						
Зобов'язання з оренди	-	1 355	3 358	10 247	3 590	<b>18 550</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	12 920	-	-	-	<b>12 920</b>
	-	<b>14 275</b>	<b>3 358</b>	<b>10 247</b>	<b>3 590</b>	<b>31 470</b>
<b>31.12.2021</b>						
Зобов'язання з оренди	-	532	1 595	7 962	3 902	<b>13 991</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	2 225	-	-	-	<b>2 225</b>
	-	<b>2 757</b>	<b>1 595</b>	<b>7 962</b>	<b>3 902</b>	<b>16 216</b>

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2021 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 46'288 тис. грн, 13'876 тис. грн та 12'105 тис. грн, що становить загалом близько 76% від загального обсягу закупівель.

**23.4. 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.

**23.5. 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.

**24. Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язані сторони включають спільні підприємства, підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони), провідний управлінський персонал та близьких родичів провідного управлінського персоналу. Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є сім'я Козицьких.

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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Операції між пов'язаними сторонами</b>										
Придбання товарів	-	-	-	-	-	-	8	441	<b>8</b>	<b>441</b>
Дохід від продажу товарів	-	-	-	-	-	-	1 155 251	961 580	<b>1 155 251</b>	<b>961 580</b>
Придбання нерухомості та інших активів	-	-	-	-	-	-	48 382	42 318	<b>48 382</b>	<b>42 318</b>
Продаж майна та інших активів	-	-	-	-	-	-	-	125	-	<b>125</b>
Послуги отримані	-	-	-	-	-	-	23 378	16 352	<b>23 378</b>	<b>16 352</b>
Дохід від надання послуг	-	-	44 084	-	-	-	-	-	<b>44 084</b>	-
Облік оренди орендодавцем	-	-	-	-	-	-	1 272	1 317	<b>1 272</b>	<b>1 317</b>
Облік оренди орендарем	-	-	-	-	1 171	1 136	6 430	1 042	<b>7 601</b>	<b>2 178</b>
Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання	-	-	-	-	-	-	-	13 751	-	<b>13 751</b>
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	-	-	-	-	-	-	490 640	602 450	<b>490 640</b>	<b>602 450</b>
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	-	-	-	-	-	-	648 700	323 212	<b>648 700</b>	<b>323 212</b>

У рядку "Облік оренди орендарем" подано придбання активу у формі права користування – 6'187 тис.грн (2021: 967 тис.грн), процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 1'296 тис.грн (2021: 1'211 тис.грн) та доходи від розірвання договору оренди – 118 тис.грн.

У рядку "Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами" та "Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами" Компанією відображено видачу безвідсоткових позик та їх повернення, відповідно. Протягом 2022 року у складі

## ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

"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 25'200 тис.грн (2021: нуль).

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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами</b>										
Суми кредиторської заборгованості	-	-	-	-	5 350	5 986	18 942	2 859	<b>24 292</b>	<b>8 845</b>
Суми дебіторської заборгованості	18 621	-	27 541	-	-	-	619 511	834 443	<b>665 673</b>	<b>834 443</b>
<b>Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 року у складі дебіторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик виданих іншим зв'язаним сторонам у розмірі 437'770 тис.грн (31 грудня 2021: 620'238 тис.грн) та дочірнім підприємствам у розмірі 18'621 тис.грн (31 грудня 2021: 0 тис.грн).

Станом на 31 грудня 2022 року у складі кредиторської заборгованості від інших зв'язаних сторін в тому числі відображено зобов'язання з оренди (МСФЗ 16) у розмірі 12'107 тис.грн (31 грудня 2021: 6'892 тис.грн).

#### Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі двох осіб становила 535 тис. грн (2021: одна особа - 402 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.

#### 25. Події після звітної дати

В травні 2023 року завершився процес приватизації Компанією єдиного майнового комплексу ДП "Дашавський завод композиційних матеріалів", що розташований у Львівській області, за який Компанія здійснила оплату в розмірі 40'681 тис. грн в жовтні 2022 року.

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"

Компанія: **Приватне підприємство "Нордік"**

Територія: Львівська

Організаційно-правова форма господарювання: приватне підприємство

Вид економічної діяльності: Добування природного газу

Середня кількість працівників: 38

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

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

## КОДИ

2022 | 12 | 31

**33862865**

UA46060250010457177

**120**

**06.20**

v

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 557	4 153
первісна вартість	1001	7 001	7 029
накопичена амортизація	1002	(2 444)	(2 876)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 835	49 817
Основні засоби	1010	150 695	163 107
первісна вартість	1011	198 284	241 268
знос	1012	(47 589)	(78 161)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	217 223
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7 873	43 973
Відстрочені податкові активи	1045	2 317	5 033
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>168 277</b>	<b>483 306</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	86	90
Виробничі запаси	1101	86	90
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	214 751	210 130
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 402	813
з бюджетом	1135	377	157
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	120	128
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	614 365	464 247
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	90 820	100 875
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	90 820	100 875
Витрати майбутніх періодів	1170	162	203
Інші оборотні активи	1190	40	214
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>922 123</b>	<b>776 857</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 090 400</b>	<b>1 260 163</b>

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	924 643	1 183 033
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>924 943</b>	<b>1 183 333</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 613	9 356
Довгострокові забезпечення	1520	3 487	4 600
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>10 100</b>	<b>13 956</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	876	2 751
товари, роботи, послуги	1615	2 190	12 883
розрахунками з бюджетом	1620	151 286	45 718
у тому числі з податку на прибуток	1621	72 155	3 115
розрахунками зі страхування	1625	45	57
розрахунками з оплати праці	1630	173	294
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	752	1 134
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35	37
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>155 357</b>	<b>62 874</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 090 400</b>	<b>1 260 163</b>

Директор / Козицький С.В.



Головний бухгалтер / Буфон В.Я.



# ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2022 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	1 205 934	964 700
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(505 678)	(253 831)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	<b>700 256</b>	<b>710 869</b>
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 127	1 361
Адміністративні витрати	2130	(7 600)	(6 015)
Витрати на збут	2150	(262)	(285)
Інші операційні витрати	2180	(3 699)	(16 552)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	<b>690 822</b>	<b>689 378</b>
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	164 016	-
Інші фінансові доходи	2220	45 875	44 514
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(47 577)	(29 574)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 666)	(122)
Інші витрати	2270	(78 711)	(1 552)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	<b>772 759</b>	<b>702 644</b>
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(119 342)	(126 528)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	<b>653 417</b>	<b>576 116</b>
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>653 417</b>	<b>576 116</b>



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

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 358	1 099
Витрати на оплату праці	2505	8 676	7 283
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 921	1 597
Амортизація	2515	31 487	25 436
Інші операційні витрати	2520	467 915	240 328
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>512 357</b>	<b>275 743</b>

**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.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
за 2022 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 448 172	962 718
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	13	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 423	1 526
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	132	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(57 427)	(58 262)
Праці	3105	(6 665)	(5 775)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 883)	(1 675)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(863 229)	(365 950)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(191 098)	(64 977)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(236 530)	(145 200)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(435 601)	(155 773)
Витрачання на оплату авансів	3135	(932)	(1 565)
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	(27 771)	(1 667)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>491 833</b>	<b>529 350</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	150
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 187	1 012
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	648 746	324 387
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	2 108	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(93 981)	(55 337)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(536 170)	(605 645)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(107 414)	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(85 524)</b>	<b>(335 433)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(395 027)	(136 179)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 082)	(1 793)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплату неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	(15)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(397 109)</b>	<b>(137 987)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>9 200</b>	<b>55 930</b>
Залишок коштів на початок року	3405	90 820	34 890
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	855	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>100 875</b>	<b>90 820</b>



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2022 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>924 643</b>	-	-	<b>924 943</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>924 643</b>	-	-	<b>924 943</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	653 417	-	-	653 417
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(395 027)	-	-	(395 027)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	258 390	-	-	<b>258 390</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>1 183 033</b>	-	-	<b>1 183 333</b>



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРДІК"**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2021 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>484 706</b>	-	-	<b>485 006</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>484 706</b>	-	-	<b>485 006</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	576 116	-	-	<b>576 116</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(136 179)	-	-	<b>(136 179)</b>
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	439 937	-	-	<b>439 937</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>924 643</b>	-	-	<b>924 943</b>



Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.