

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
"Газопостачальна компанія
"Нафтогаз Трейдинг"**

**Окрема фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2022 року**

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3-9
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10-11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12-13
Звіт про рух грошових коштів	14-15
Звіт про зміни у власному капіталі	16
Примітки до окремої фінансової звітності	
1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	17
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	17
3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	22
4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	24
5. ЗАПАСИ.....	25
6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	25
7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ, ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	29
8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РУХ КАПІТАЛУ	29
9. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ.....	30
10. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	31
11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	31
12. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	32
13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	32
14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	32
15. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	33
16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	33
17. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	33
18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	34
19. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	35
20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	35
21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.....	38
22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	40
23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	40
24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	49
25. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ.....	52

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕРІС"

Місцезнаходження:

вул. Терещенківська, 11-А

Київ, 01004, Україна

Адреса для листування:

вул. Січових Стрільців, 60

Київ, 04050, Україна

Код ЄДРПОУ 34764976

Т +380 (44) 484 33 64

E info@ua.gt.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»***вул. Шолуденка, 1**м. Київ, Україна, 04116*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» (надалі, Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, фінансові результати його діяльності і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності. 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище» до фінансової звітності, в якій описаний вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також основні припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, що викладені у зазначеній примітці, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
Дебіторська заборгованість та підходи до розрахунку очікуваних кредитних збитків	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та роботи станом на 31 грудня 2022 року становить 49% від загальної вартості активів Товариства. Очікувані кредитні збитки оцінюються Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику, як ймовірність настання дефолту, сума заборгованості на момент дефолту та очікуваний рівень втрат в разі настання дефолту. Ми зосередили свою увагу на оцінці дебіторської заборгованості та очікуваних	Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним: ■ аналіз підходу, методології Товариства та використаних припущень до нарахування очікуваних кредитних збитків, їх відповідність вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; ■ аналіз договорів з ключовими контрагентами; ■ перерахунок очікуваних кредитних збитків;

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
кредитних збитків в якості ключового питання тому, що дебіторська заборгованість є одним з впливових показників фінансової звітності. Крім того судження Товариства щодо нарахування очікуваних кредитних збитків мають суттєвий вплив на фінансову звітність. Розкриття інформації щодо достовірності та коректності визнання дебіторської заборгованості та очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 6.	■ зовнішні підтвердження від третіх сторін щодо залишків дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду та оборотів за звітний період; ■ оцінка повноти і достовірності розкриттів щодо дебіторської заборгованості, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність вимогам МСФЗ. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було проведено іншим суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА», який 31 серпня 2022 року висловив немодифіковану думку.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та звітом аудитора до неї.

Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, що міститься у Звіті про управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимось зі Звітом про управління за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

У зв'язку з цим ми не висловлюємося щодо узгодженості фінансових показників Звіту про управління та фінансової звітності Товариства на 2022 рік.

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, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку він визнає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит окремої фінансової звітності Товариства викладено на аркуші 9 Додатку 1 до цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

- 1) Рішенням учасника № 408 від 24 березня 2025 р. ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2022-2024 роки.
- 2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.
- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до окремої фінансової звітності Товариства. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариства щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітної періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавалися Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») 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 РМСЕБ.

7) Протягом 2024 р. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» надав Товариству послуги з виконання завдання з узгоджених процедур відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4400 (переглянутий) «Завдання з виконання узгоджених процедур». Завдання з виконання узгоджених процедур не є завданням з надання впевненості. Відповідно, ми не висловлювали думки та не давали висновків про надання впевненості.

Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавалися Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання ніякі інші послуги, крім обов'язкового аудиту річної фінансової звітності Товариства Компанії за 2022 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Код за ЄДРПОУ: 34764976

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 3915.

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

«06» травня 2025 року

Київ, Україна

Оригінал підписано Інною Новак та Остапом Олендієм

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримання 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.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17 000	17 000	8
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 413 750)	(44 642 107)	8
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(4 396 750)	(44 625 107)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	12 700 000	9
Усього за розділом II	1595	-	12 700 000	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-	
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	67 752 551	105 993 660	10
розрахунками з бюджетом	1620	2 025 565	457	
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 025 250	-	
розрахунками зі страхування	1625	349	448	
розрахунками з оплати праці	1630	1 462	2 152	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	617 885	506 909	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	11 262	24 019	
Доходи майбутніх періодів	1665	43 752	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 300	30 225	11
Усього за розділом III	1695	70 455 126	106 557 870	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	66 058 376	74 632 763	

Керівник

_____ БЄЛЯЄВ Сергій Миколайович
/п/

Головний бухгалтер

_____ ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна
/п/

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Підприємство	ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Треїдинг"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2022	12	31
			42399676		
Територія	М. Київ	за ЄДРПОУ	UA800000000010786		
			69		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	При- мітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	132 032 214	92 126 914	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(131 752 381)	(79 456 291)	13
Валовий:				
- прибуток	2090	279 833	12 670 623	
- збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	108 620	155 989	14
Адміністративні витрати	2130	-	-	
Витрати на збут	2150	(2 503 254)	(695 711)	15
Інші операційні витрати	2180	(38 763 763)	(14 480 124)	16
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
- прибуток	2190			
- збиток	2195	(40 878 564)	(2 349 223)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	275 247	56 067	17
Інші доходи	2240	-	50	
Фінансові витрати	2250	(904)	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
- прибуток	2290			
- збиток	2295	(40 604 221)	(2 293 106)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	375 864	(2 181 960)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
- прибуток	2350			
- збиток	2355	(40 228 357)	(4 475 066)	

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**
II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу (збитку) дочірніх, асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збитку) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(40 228 357)	(4 475 066)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	128 418 351	78 903 504	
Витрати на оплату праці	2505	79 535	38 906	
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 510	4 602	
Амортизація	2515	807	1 743	
Інші операційні витрати	2520	44 507 195	15 683 372	
Разом	2550	173 019 398	94 632 127	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

БЕЛЯЄВ Сергій Миколайович

/п/

Головний бухгалтер

ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна

/п/

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Підприємство **ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
42399676		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2022 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код	За 2022 рік		За 2021 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток/(Збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	(40 604 221)	-	(2 293 106)
Коригування на:		-	-	-	-
амортизацію необоротних активів	3505	806	X	1 743	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	12 756	-	1 262	-
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	4	(8)
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	(275 247)	-	(56 117)
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	275 247	-	56 117
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	11 031 925	(15 900 470)	1 087 557	(61 321 556)
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	50 969 965	(154 728)	65 707 684	(1 395 791)
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	5 356 033	-	1 787 789	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	(3 313 082)	X	(197 857)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 042 951	-	1 589 932	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:		-	-	-	-
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:		-	-	-	-
Відсотків	3215	-	X	-	X
Дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:		-	-	-	-
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	(9)	X	(819)
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(9)	-	(819)

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	За 2022 рік		За 2021 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:		-	-	-	-
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:		-	-	-	-
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	(336 097)
Сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Сплата заборгованості з оренди	3365	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	(336 097)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 042 942	-	1 253 016	-
Залишок коштів на початок року	3405	1 773 409	X	520 393	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 816 351	X	1 773 409	X

Керівник

_____ /п/

БЕЛЯЄВ Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

_____ /п/

ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна

Істотні негрошові операції

У тисячах гривень	При- мітки	За 2022 рік	За 2021 рік
Збільшення резерву на знецінення поточної торгової дебіторської заборгованості (включено в рядок 3550)	16	38 516 008	14 415 102

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Звіт про зміни у власному капіталі
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
Залишок на 31 грудня 2021 року	4000	17 000	-	-	-	(4 413 750)	-	-	(4 396 750)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(40 228 357)	-	-	(40 228 357)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього сукупного доходу за звітний період		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу (Примітка 10)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до Державного бюджету України	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(40 228 357)	-	-	(40 228 357)
Залишок на 31 грудня 2022 року	4300	17 000	-	-	-	(44 642 107)	-	-	(44 625 107)

Керівник

БЕЛЯЄВ Сергій Миколайович

/п/

Головний бухгалтер

ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна

/п/

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг", скорочено ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" (надалі – Товариство та/або ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Товариство здійснює операції з продажу та постачання природного газу.

Товариство провадить свою господарську діяльність в Україні.

Товариство зареєстрована за адресою: вул. Шолуденко, 1, Київ, Україна.

Цю окрему фінансову звітність було затверджено 06 травня 2025 року.

ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг", іменоване далі Товариство, є юридичною особою, діє на підставі Статуту та чинного законодавства України.

Основний вид діяльності за КВЕД – 2010: 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (основний).

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2022, %	грн
ДОЧІРНЯ КОМПАНІЯ "ГАЗ УКРАЇНИ" НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ", Код ЄДРПОУ: 31301827, Країна резиденства: Україна.	100%	17 000 000,00

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності.

Для оцінки економічних наслідків знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Після шоку перших тижнів війни економіка помірно активізується у відносно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості. Падіння економічної активності спостерігалось й у порівняно спокійних областях через розриви ланцюгів постачання та виробництва, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові витрати.

Тим не менш, зростання кількості вимушених переселенців як за кордон, так і всередині країни сповільнилося, частина переселенців повертається у звільнені регіони. Поступово відновлюється ринок праці.

Уряд визначив пріоритетними напрямками оборону і соціальні видатки. Органи державної влади здійснюють комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

За даними Міністерства фінансів України, основними джерелами фінансування державного бюджету України з 24 лютого 2022 року є військові облігації, позики та гранти міжнародних фінансових установ, а також двосторонні позики та гранти, які принаймні частково компенсували значний відтік капіталу з реального сектору економіки. Україна отримала фінансування та допомогу від міжнародних організацій та окремих країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від багатьох країн).

Порушення обсягів бюджетних надходжень і зростання необхідності в державних ресурсах, викликані війною, створили безпрецедентний тиск на ліквідність і труднощі з обслуговуванням боргу для Уряду.

З огляду на вищевказане, 20 липня 2022 року Україна надіслала пропозицію інвесторам державних єврооблігацій та варантів про погодження змін до умов відповідних зобов'язань, випущених на зовнішньому ринку, в цілях збереження валютних ресурсів для першочергових витрат, пов'язаних із війною, та задля зниження тиску на бюджет, дефіцит якого становить близько 5 мільярдів доларів США щомісячно. 10 серпня 2022 року переговори з власниками облігацій та власниками ВВП-варантів завершилися успішним внесенням змін до всіх суверенних міжнародних єврооблігацій та ВВП-варантів України, а також гарантованих державою єврооблігацій.

Для стабільного функціонування банківської системи Національний банк України спочатку запровадив тимчасові грошово-кредитні та валютні обмеження, які зафіксували офіційний курс на рівні 29,2549 грн за 1 долар США з 24 лютого 2022 року. Згодом, у липні 2022 року НБУ змінив офіційний обмінний курс гривні до долара США приблизно на 25%, до 36,5686 грн. Облікова ставка НБУ залишалася на рівні 10% річних до 3 червня 2022 року, коли її було підвищено до 25% річних. Ці заходи НБУ, хоча й мали стабілізаційний вплив на ширші макроекономічні показники, значно погіршили умови ліквідності в економіці, тоді як продовження девальвації гривні й далі створювало тиск на компанії з обмеженою часткою валютної виручки. За оцінками Міністерства економіки, падіння валового внутрішнього продукту України на 2022 рік становить 29,2%.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Сезонність

Діяльність Товариства з продажу та постачання газу в Україні носить сезонний характер як у відношенні до попиту, так і до пропозиції. Попит на газ зростає протягом опалювального сезону, зазвичай із середини жовтня до початку квітня кожного року. На відміну від опалювального сезону, літній період характеризується низькими обсягами продажу газу.

Ринок газу в Україні

На початку 2022 року європейський газовий ринок вже переживав значну турбулентність, а ціни на газ утримувались на стабільно високому рівні, але вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року стало каталізатором ще більшого поглиблення енергетичної кризи та зростання негативного впливу на кінцевих споживачів.

Середня спотова ціна на нідерландському газовому хабі TTF за дванадцять місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року, становила 123 євро/МВт-год, що більш ніж у 2,6 рази перевищує аналогічну ціну за дванадцять місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року. Максимальна ціна у 308 євро/МВт-год була досягнута 26 серпня 2022 року.

Середня ринкова ціна на газ на українському ринку протягом дванадцяти місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року, становила близько 33 600 гривень за тис. куб. м, включаючи ПДВ, що у більш ніж 1,8 рази вище, ніж в аналогічний період минулого року.

Проте з початком повномасштабної війни з'явилися і локальні фактори, які вплинули на український ринок газу: низький рівень фінансової спроможності споживачів, введення заборони на експорт природного газу. Внаслідок цього ціни в українській віртуальній точці продажу (VTP) не корелюють з європейським ринком, на відміну від довоєнного періоду, а активність на газовій біржі залишається на мінімальному рівні.

ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” займає близько 82% ринку природного газу та спеціалізується на поставці газу для виробників теплової енергії, газопостачальних підприємств, бюджетних організацій та великої промисловості.

ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” забезпечує утворення балансувальної групи із газопостачальними підприємствами із обов'язковим наданням цими контрагентами дієвих гарантій розрахунків за придбані ресурси (банківські гарантії, інструменти безумовного списання коштів з рахунків тощо).

У зв'язку з військовою агресією російської федерації постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу» від 6 березня 2022 року №222 (зі змінами) на Товариство покладено спеціальні обов'язки, зокрема щодо:

- постачання природного газу підприємствам, що генерують теплову та/або електричну енергію (за ціною 7,08 грн/куб.м без ПДВ) протягом березня-квітня 2022 року;

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

- продажу природного газу газопостачальним підприємствам для реалізації побутовим споживачам на умовах річної цінової пропозиції з 1 травня по 31 жовтня 2025 року;
- постачання природного газу тепловим електростанціям та теплоелектроцентралям в період з 1 січня 2023 року по 31 жовтня 2025 року.

Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії» від 31 травня 2022 року №637 (зі змінами) на Товариство покладено спеціальні обов'язки щодо постачання природного газу виробникам теплової енергії для надання послуг з гарячого водопостачання за ціною 7,42 грн/куб.м з урахуванням ПДВ в період з 1 червня по 31 серпня 2022 року.

Також постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії та бюджетним установам» від 19 липня 2022 року №812 (зі змінами) на Товариство покладено спеціальні обов'язки, зокрема щодо:

- постачання природного газу виробникам теплової енергії (ТКЕ) в період з 1 вересня 2022 року по 31 жовтня 2025 року;
- постачання природного газу бюджетним установам (за ціною 13,658 грн/куб.м без ПДВ) в період з 1 вересня 2022 року по 31 жовтня 2025 року.

Антикризовий закон

У липні 2021 р. Уряд України ухвалив Закон „Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу” № 1639 („Антикризовий закон”) з метою врегулювання певних боргів за природний газ між учасниками ринку. Антикризовий закон передбачав, серед іншого, отримання компенсації за негативну різницю між фактичними тарифами на тепло та їх економічно обґрунтованим рівнем для теплогенеруючих підприємств та подальше погашення їх простроченої заборгованості перед ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг”.

Враховуючи, що основним кредитором для теплогенеруючих підприємств у розумінні Антикризового закону був НАК «Нафтогаз України» відповідно у грудні 2021 року НАК «Нафтогаз України» отримала 22 мільярди гривень в рамках реалізації Антикризового закону.

В свою чергу ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» приймала участь у реалізації Антикризового закону шляхом укладання Договорів про відступлення права вимоги з НАК «Нафтогаз України» відповідно до яких, Товариство відступило НАК «Нафтогаз України» право вимоги до теплогенеруючих підприємств щодо оплати дебіторської заборгованості за спожитий природний газ спожитого з ресурсу Товариства у 2021 році, в сумі 212,8 млн грн.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Антикризовий закон також передбачає подібний механізм розрахунків для регіональних газопостачальних підприємств та подальше погашення їх простроченої заборгованості перед Товариством. Реалізація положень законодавства в цій частині очікується не раніше 2026 року.

З метою забезпечення захисту населення і споживачів України від підвищення цін на природний газ, теплову енергію та пов'язані з ними послуги в умовах військової агресії проти України, стабілізації господарської діяльності у відповідних сферах, подальшого відновлення та забезпечення стабільного проходження опалювального періоду 2022/2023 років, 29 липня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України „Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування” („Закон №2479”»). Законом №2479 передбачається:

- запровадження мораторію на підвищення цін на природний газ і тарифів на теплову енергію та супутні послуги в цілях збереження доступності цих послуг для вітчизняних споживачів в умовах воєнного стану та післявоєнного відновлення;
- фінансування заходів із подолання боргової кризи на ринку природного газу, зумовленої вадами державного регулювання ринку в минулих періодах, за Антикризовим законом, шляхом урегулювання верифікованих Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), боргів підприємств ОГРМ, газопостачальних підприємств та інших суб'єктів ринку за природний газ та послуги його транспортування.

Подальша реалізація Антикризового закону (з урахуванням змін, запропонованих Законом „ Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання на період воєнного стану та наступного відновлення”) дозволить урегулювати заборгованість учасників ринку природного газу перед Товариством.

Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Товариства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості.

Керівництво Товариства робить прогнози балансу природного газу та подальший прогноз руху грошових коштів, застосовуючи поетапний підхід.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Суттєвий вплив на діяльність Товариства мають ключові тенденції ринку, пов'язані з вимушеною міграцією населення, руйнуванням промисловості та високими цінами на природний газ. Так, понад 8,3 мільйона українців (близько 20% населення України) змушені переїхати до європейських країн. Кількість внутрішньо переміщених осіб становить 7,1 мільйона осіб (близько 17% населення України). Це, як очікується, призведе до скорочення споживання газу населенням та підприємствами комунальної теплоенергетики (ТКЕ) більш ніж на 20% протягом 2023 року порівняно з довоєнними прогнозами.

Операційні та фінансові результати Товариства, а також загальна волатильність ринку газу в 2022 році були зумовлені в основному повномасштабним військовим вторгненням в Україну.

З огляду на утримання на світових ринках високих цін на природний газ, проблеми з розрахунками споживачів і об'єктивні складнощі покриття ними повної вартості спожитого природного газу, є вірогідність неспроможності постачальників газу, зокрема Товариство, за власні кошти забезпечувати ресурс газу, потрібний для безпечного проходження опалювального сезону 2022-2023 років в Україні.

Керівництво Товариства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на Херсонській, Запорізькій, Харківській та Полтавській, Луганських та Донецьких громадах, що значно підвищує ризик проведення розрахунків населенням, підприємствами та організаціями, а також газопостачальними компаніями.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство отримало чистий збиток у розмірі 40 228 357 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: чистий збиток у розмірі 4 475 066 тисяч гривень). На зазначені зміни безпосередньо вплинуло нарахуванням резерву сумнівних боргів Товариства під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за 2022 рік у сумі 38 516 008 тисяч гривень.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Товариство входить в Групу Нафтогаз, яка знаходиться під безпосереднім контролем Уряду України і, відповідно, усі підприємства, що контролюються державою або знаходяться під значним впливом держави, вважаються пов'язаними сторонами, що перебувають під спільним з Товариством контролем.

Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Операції із підприємствами та установами які знаходяться під контролем держави.

Товариство проводить істотні операції із підприємствами та установами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До таких підприємств та установ належать Державний ощадний банк України, „Укресімбанк”, „Укргазбанк”, податкові органи, компанії Групи Нафтогаз, ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” („ОГТСУ”), частина підприємств, що виробляють тепло та частина газзбутів.

Відсоток залишків за операціями зі пов'язаними сторонами представлений таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість; Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом; Інша поточна дебіторська заборгованість	49,49%	38,61%
Гроші та їх еквіваленти	100%	100%
Інші оборотні активи	23,41%	47,83%
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування; Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами; Інші поточні зобов'язання	99,60%	95,50%

У наведену нижче таблицю включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у наступних сумах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість; Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом; Інша поточна дебіторська заборгованість	26 610 573	14 575 916
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування; Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами; Інші поточні зобов'язання	106 111 476	67 232 933

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Відсоток операцій із пов'язаними сторонами за період був таким:

	2022	2021
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	39,58%	25,85%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);		
Витрати на збут та Інші операційні витрати	70,99%	76,75%
Інші фінансові доходи	87,94%	100,00%
Фінансові витрати	100,00%	0,00%

У наведену нижче таблицю включені операції із пов'язаними сторонами у наступних сумах:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	52 302 973	23 855 726
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);		
Адміністративні витрати; Витрати на збут та Інші операційні витрати	122 828 671	72 629 741
Інші фінансові доходи	242 042	56 067
Фінансові витрати	904	-

Компенсація провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал нараховував 2 особи протягом 2022 року та 3 особи протягом 2021 року. Станом на 31 грудня 2022 року - 1 особа. Компенсація провідному управлінському персоналу за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становила 2 445 тисяч гривень (2021 рік: 13 869 тисяч гривень).

4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи		
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	759 896	334 149
Інші фінансові активи	-	-
Всього Фінансових активів	759 896	334 149
Всього	759 896	334 149

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ (Продовження)

Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу.

За наявності обставин, що ускладнюють виконання рішення або роблять його неможливим, за заявою підприємства-боржника господарський суд може відстрочити або розстрочити виконання рішення, ухвали, постанови. Заборгованість споживачів газу, щодо якої суд виніс рішення про розстрочення, обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, яка дорівнює середньозваженій ставці за місяць, що передує місяцю прийняття рішення про розстрочку. Ефективні відсоткові ставки знаходяться у проміжку від 6,92% до 8,68%.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022, Товариство уклала мирові угоди щодо реструктуризації дебіторської заборгованості за спожитий газ. Ця дебіторська заборгованість була реструктурована на 5 років і визнана за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, яка на дату реструктуризації складала від 6,92% до 8,68%. Збиток при первісному визнанні цієї реструктурованої дебіторської заборгованості становив 96 129 тисяч гривень і був включений до складу інших операційних витрат.

5. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Природний газ	15 869 691	26 307 838
Інші запаси	259	146
Всього	15 869 950	26 307 984

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова дебіторська заборгованість за газ	89 135 086	48 107 219
Інша торгова дебіторська заборгованість	12 155	192
За вирахуванням: резерву на знецінення	(52 931 109)	(14 415 102)
Всього	36 216 132	33 692 309

Як зазначено в Примітці 24 станом на 31 грудня 2021 року Товариство прийняло нову методологію для оцінки очікуваних кредитних збитків („ECL”) торгової дебіторської заборгованості за газ. Очікувані кредитні збитки оцінюються Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику: ймовірність настання дефолту („PD”), сума заборгованості на момент дефолту („EAD”) та очікуваний рівень втрат в разі настання дефолту („LGD”).

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (Продовження)

Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням параметрів кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 року

<i>У тисячах гривень</i>	Стадія	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	2	31-50%	2,55%	91 203	(2 322)
	3	51-100%	97,31%	145 302	(141 392)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	2	31-50%	0,42%	33 622	(141)
	3	51-100%	80,40%	8 796 238	(7 072 401)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	2	31-50%	46,32%	9 059 928	(4 196 701)
	3	51-100%	63,15%	3 476 160	(2 195 337)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	2	31-50%	0,00%	14	-
	3	51-100%	74,97%	2 367	(1 775)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	2	31-50%	0,05%	222 042	(106)
	3	51-100%	77,41%	21 361 702	(16 537 122)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	31-50%	8,95%	3 114 005	(278 756)
	3	51-100%	52,53%	42 844 658	(22 505 056)
Загальний підсумок				89 147 241	(52 931 109)

Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням параметрів кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 року

<i>У тисячах гривень</i>	Стадія	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	2	31-50%	17,41%	145 501	(25 326)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	2	31-50%	9,07%	5 123 459	(464 576)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	2	31-50%	4,69%	3 725 268	(174 653)
	3	51-100%	100,00%	6 234	(6 234)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	2	31-50%	44,27%	192	(85)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	2	31-50%	18,71%	977 991	(182 939)
	3	51-100%	52,75%	22 660 082	(11 954 104)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	31-50%	10,39%	15 468 684	(1 607 185)
Загальний підсумок				48 107 411	(14 415 102)

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

**6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ
(Продовження)**

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2022 року, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Залишок станом на 1 січня	Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	Сторнування резерву на знецінення	Залишок станом на 31 грудня
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	(25 326)	(701 162)	582 774	(143 714)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	(464 576)	(10 291 469)	3 683 503	(7 072 542)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	(180 887)	(14 439 205)	8 228 053	(6 392 039)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	(85)	(8 840)	7 150	(1 775)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	(12 137 043)	(20 335 386)	15 935 201	(16 537 228)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	(1 607 185)	(28 798 631)	7 622 005	(22 783 811)
Загальний підсумок	(14 415 102)	(74 574 693)	36 058 686	(52 931 109)

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

**6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ
(Продовження)**

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Залишок станом на 1 січня	Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	Сторнування резерву на знецінення	Залишок станом на 31 грудня
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	-	(25 326)	-	(25 326)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	-	(1 831 520)	1 366 944	(464 576)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	-	(180 887)	-	(180 887)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	-	(85)	-	(85)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	-	(14 580 054)	2 443 011	(12 137 043)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	-	(1 607 185)	-	(1 607 185)
Загальний підсумок	-	(18 225 057)	3 809 955	(14 415 102)

Товариство використовує метод обліку платежів відповідно до якого, отримані грошові кошти за контрактом обліковуються в рахунок погашення дебіторської заборгованості з найбільш ранньою датою виникнення. Відповідно, дебіторська заборгованість постійно оновлюється, що спричиняє сторнування резерву за балансами з найбільшими строками прострочки в результаті їх оплати і нарахування додаткового резерву за тими балансами, по яким дні прострочки збільшились.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

**7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ,
ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи Товариства були представлені таким чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за угодами переуступки прав вимоги за договорами реалізації природного газу	291	212 848
Інші фінансові активи	24	87 892
Всього Фінансових активів	315	300 740
Нефінансові активи		
Передплати постачальникам за товари, роботи та послуги	13 125 107	678 328
Розрахунки з бюджетом ПДВ до відшкодування	2 987 470	2 849 799
Передплата з податку на прибуток	1 216 324	-
Передплати за податками, крім податку на прибуток	1 513	-
Інші нефінансові активи	164 994	98 421
Всього нефінансових активів	17 495 408	3 626 548
Всього	17 495 723	3 927 288

Станом на 31 грудня 2022 року передплати постачальникам за товари, роботи та послуги включають 393 406 тисяч гривень передплати за послуги із зберігання природного газу на користь АТ «Укртрансгаз» (31 грудня 2021 року: 431 550 тисяч гривень) та 110 983 тисяч гривень за послуги транспортування (розподіл потужностей) на користь ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” (31 грудня 2021 року: 245 681 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року передплати постачальникам за природний газ включають 12 610 202 тисяч гривень передплати за постачання природного газу у 2023 році на користь Naftogaz Europe Trading AG (Примітка 9).

8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РУХ КАПІТАЛУ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований акціонерний капітал Товариства становив 17 000 тисяч гривень.

Рух капіталу

Станом на 01.01.2022 року у балансі Товариства, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображено непокритий збиток у сумі 4 413 750 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 40 228 357 тис. грн. Таким чином, на кінець 2022 року за даними Товариства в результаті всіх операцій непокритий збиток склав 44 642 107 тис. грн.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РУХ КАПІТАЛУ (Продовження)

Станом на 01.01.2021 року у балансі Товариства, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображено нерозподілений прибуток у сумі 397 551 тис. грн. Непокритий збиток за 2021 рік склав 4 811 301 тис. грн. Таким чином, на кінець 2021 року за даними Товариства в результаті всіх операцій непокритий збиток склав 4 413 750 тис. грн.

Дивіденди

У 2021 році було здійснено виплату дивідендів учаснику у розмірі 336 097 тис грн. У 2022 році дивіденди учаснику не нараховувались і не виплачувались

9. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

З початком повномасштабного вторгнення в Україну підприємства Групи Нафтогаз мали виконувати накладені на них спеціальні зобов'язання («ПСО») згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2022 №222. ПСО, зокрема, передбачає поставки газу окремим категоріям споживачів, зокрема домогосподарствам (населенню), газоросподільчим компаніям (для подальшого постачання населенню), теплокомуненерго.

У зв'язку з потребами в газі та обмеженими можливостями для його закупівлі через високі ціни на ринку газу, 30 серпня 2022 року було ухвалено Закон України № 7681 «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік». Зміни передбачають збільшення надходжень до Державного бюджету України на 12,7 млрд. грн. шляхом додаткових запозичень для спрямування цих коштів до Міністерства енергетики України з метою фінансування нової програми бюджету «Закупівля природного газу для опалювального сезону 2022-2023 рр.» (код програми 2401200) – надалі в документі зазначається як «Канадський кредит». Фінансування закупівлі газу здійснюється за кошти запозичення з Канади на суму 450 млн. канадських доларів (близько 350 млн. доларів США або близько 12,7 млрд гривень).

Кабінет Міністрів України обрав Товариство у якості суб'єкта господарювання, визначеного для закупівлі природного газу за рахунок коштів бюджетної програми (Розпорядження КМУ від 28.10.2022 № 956-р).

Оскільки закупівля газу здійснюється за рахунок коштів державного бюджету, то реалізація бюджетної програми підлягає регулюванню з боку Уряду. Кабінет Міністрів України затвердив такий порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для закупівлі природного газу:

- ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» є отримувачем бюджетних за бюджетною програмою. За кошти бюджету Товариство, після погодження Міністерства енергетики України, закуповує природний газ за зовнішньоекономічними контрактами, укладеними на умовах передоплати та транспортування до кордону з Україною. Забезпечується окремий облік природного газу, придбаного за бюджетні кошти, отримані в межах бюджетної програми.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

9. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ (Продовження)

- реалізація газу, закупленого згідно з Порядком проводиться Товариством до 30 квітня 2023 року (що відповідає строку накладення ПСО) за рішенням та прямим розпорядженням Міністерства енергетики залежно від необхідності задоволення потреб у природному газі окремих суб'єктів, які теж визначаються Міністерством енергетики.
- виручка від продажу природного газу заздалегідь визначеним споживачам, закупленого відповідно до Порядку, перераховується до державного бюджету.

10. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість за природний газ (в основному перед НАК "Нафтогаз України")	105 788 921	65 940 307
Кредиторська заборгованість за розподіл потужностей	158 976	6 832
Кредиторська заборгованість за послуги балансування	5	1 801 332
Інше	45 758	4 080
Всього	105 993 660	67 752 551

11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інші поточні зобов'язання Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові зобов'язання		
Інші фінансові зобов'язання	1 244	1 011
Всього Фінансових зобов'язань	1 244	1 011
Нефінансові зобов'язання		
Аванси за природний газ	506 909	617 885
Податок на додану вартість до сплати	24 800	-
Інші нефінансові зобов'язання	4 181	1 289
Всього нефінансових зобов'язань	535 890	619 174
Всього	537 134	620 185

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"**

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

12. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Реалізація природного газу	131 175 849	91 627 605
Реалізація послуг з транспортування природного газу	854 994	499 309
Інше	1 371	-
Всього	132 032 214	92 126 914

13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Собівартість реалізованого природного газу	130 864 282	78 961 528
Собівартість послуг з транспортування природного газу	855 740	489 865
Інше	32 359	4 898
Всього	131 752 381	79 456 291

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2022 рік склала 131 752 381 тисяч гривень (2021 рік: 79 456 291 тисяч гривень).

До складу собівартості реалізованого природного газу за 2022 рік включено коригування запасів природного газу до його чистої вартості реалізації у сумі 2 446 434 тисяч гривень (2021 рік: 58 526 тисяч гривень).

14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Одержані штрафи, пені, неустойки	107 210	155 972
Інші операційні доходи	1 410	17
Всього	108 620	155 989

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"**

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

15. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Витрати на зберігання та відбір природного газу з підземних сховищ	1 845 194	410 236
ПДВ на продаж газу нижче ціни придбання	475 807	225 386
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	93 046	43 508
Витрати на організаційно-технічні послуги	43 140	616
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	805	1 743
Витрати на юридичні та аудиторські послуги	420	283
Витрати на ремонт і обслуговування	40	62
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	25	8 324
Інше	44 777	5 553
Всього	2 503 254	695 711

16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Чистий рух у резерві на знецінення поточної торгової дебіторської заборгованості	38 516 008	14 415 102
Чисті втрати від операційної курсової різниці	132 696	-
Первісне визнання дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	96 129	47 267
Штрафи, пені, судовий збір та інші витрати по судовим рішенням	18 805	17 745
Інше	125	10
Всього	38 763 763	14 480 124

Значна зміна руху резерву під знецінення в 2022 році у порівнянні до 2021 року спричинена збільшенням суми неоплаченої/простроченої заборгованості внаслідок змін в операційному середовищі.

17. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Відсотки за депозитами та банківськими рахунками	218 080	56 067
Амортизація дисконту	57 167	-
Всього	275 247	56 067

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"**

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
Поточний податок	71 508	2 201 003
Відстрочений податок /(вигода)	(447 372)	(19 043)
Витрати з податку на прибуток	(375 864)	2 181 960

Товариство сплачує податки в Україні. У 2022 та 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподатковуваного прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування доходів та витрат, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022	2021
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(40 604 221)	(2 293 106)
(Вигода)/Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	(7 308 760)	(412 759)
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:		
- Доходи, які не оподатковуються/Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	6 932 896	2 594 719
Витрати з податку на прибуток	(375 864)	2 181 960

До складу невизнаного відстроченого податкового активу включено чистий рух на створення резервів на знецінення дебіторської заборгованості.

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2022 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2022 року
Запаси	-	440 358	-	440 358
Торгова дебіторська заборгованість	-	7 013	-	7 013
Інші необоротні активи	19 043	1	-	19 044
Чистий відстрочений податковий актив	19 043	447 372	-	466 415

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2021 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2021 року
Інші необоротні активи	-	19 043	-	19 043
Чистий відстрочений податковий актив	-	19 043	-	19 043

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Резерв на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих, інших оборотних активів та прямі списання	52 931 109	14 415 102
Запаси	-	-
Всього	52 931 194	14 415 102

19. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Податкове законодавство. Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фіскальний тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

Керівництво вважає, що Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Товариства та її окрему фінансову звітність.

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

У тисячах гривень	При- мітка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	4	759 896	334 149
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	36 216 132	33 692 309
Інша поточна дебіторська заборгованість		293	300 740
Інші оборотні активи		22	-
Гроші та їх еквіваленти		3 816 351	1 773 409
Всього фінансових активів		40 792 694	36 100 607
Інші довгострокові зобов'язання	9	(12 700 000)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10	(105 993 660)	(67 752 551)
Інші поточні зобов'язання	11	(30 225)	(2 300)
Всього фінансових зобов'язань		(118 723 885)	(67 754 851)

Ринковий ризик. Для Товариства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки, та (в) інвестиціях у власний капітал, усі з яких зазнають впливу від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик. Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання природного газу у іноземних постачальників, що деномінується у Євро (примітка 10). Товариство не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
	EUR, тис.	EUR, тис.
Фінансові активи	323 806	-
Фінансові зобов'язання	-	-
Разом	323 806	-

Також слід зазначити, що від'ємне значення впливу курсових різниць за 2022 рік становило 132 696 тис. грн., яке було визнано у складі інших операційних витрат.

Ризик зміни відсоткових ставок. Товариство не має активів, за якими нараховуються відсотки, та його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик Товариства щодо зміни відсоткових ставок може виникнути від позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Позики за фіксованими ставками можуть створювати для Товариства ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Ризик концентрації. Як зазначено у Примітці 3, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, 100% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в українських державних банках. Станом на 31 грудня 2022 року 15,52% торгової дебіторської заборгованості складала заборгованість КП «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» та 31 грудня 2021 року 7,06% торгової дебіторської заборгованості складала заборгованість від ТОВ «ОПЕРАТОР ГТС УКРАЇНИ».

Кредитний ризик. Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі. Водночас, Товариство повинно дотримуватись державних нормативних вимог як надійний постачальник природного газу населенню та державним підприємствам незалежно від того, виконують вони свої зобов'язання чи ні.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	759 896	334 149
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 816 351	1 773 409
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	36 216 132	33 692 309
Інша дебіторська заборгованість	13 830 378	1 184 822
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	54 622 757	36 984 689

Товариство не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних із фінансовими активами.

Ризик ліквідності. Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Товариства є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує наявність ліквідності у залежності від їх очікуваного погашення.

У таблиці нижче наведено аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня був представлений таким чином:

31 грудня 2022 року

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 12 місяців	Більше 12 місяців	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	105 993 660	-	105 993 660
Інші довгострокові зобов'язання	12 700 000	-	12 700 000
Інші поточні зобов'язання	30 225	-	30 225
Всього	118 723 885	-	118 723 885

31 грудня 2021 року

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 12 місяців	Більше 12 місяців	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	67 752 551	-	67 752 551
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	2 300	-	2 300
Всього	67 754 851	-	67 754 851

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)

Найбільш суттєвими фінансовими активами та зобов'язаннями у цій категорії є реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу (Примітка 4).

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була наступною:

У тисячах гривень	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість споживачів газу (Примітка 4)	759 896	692 482	334 149	334 149
Фінансові зобов'язання				
Позики	-	-	-	-

Для цілей даної фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями в ієрархії справедливої вартості за рахунок переоцінки категоризації (на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

У нижченаведеній таблиці подається інформація про способи визначення справедливої вартості реструктуризованої дебіторської заборгованості споживачів газу (зокрема, методики оцінки та використані вихідні дані):

Фінансові активи/ зобов'язання	Ієрархія справедливої вартості	Методики оцінки та основні вихідні дані
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів базуються на договірних умовах. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними. Справедлива вартість реструктуризованої дебіторської заборгованості була визначена із застосуванням діапазону відсоткових ставок деномінованих у гривні, 15,8% річних (31 грудня 2021 року: 7,33%).

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Звертаємо увагу на те, що після звітної дати на дату випуску цього звіту в Україні триває війна, наслідки якої наразі неможливо точно оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Подальший розвиток політичних, макроекономічних умов та/або умов міжнародної торгівлі залежить від заходів, вжитих Урядом України та збереження міжнародної підтримки. Суттєві події також розкриваються у Примітці 2. Жодних інших подій, які б вимагали розкриття у цій фінансовій звітності, протягом періоду між звітною датою та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які сталися після звітного періоду.

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Товариства, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство (ЗУ „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”).

Основа підготовки окремої фінансової звітності. Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю, як пояснюється у положеннях облікової політики нижче. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Відповідно до п.5 ст. 121 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі („iXBRL”). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2022 рік ще не опублікована. Керівництво Товариства планує підготувати звіт, тоді, коли це стане можливим.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Функціональна валюта і валюта подання. Статті, включені до окремої фінансової звітності Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Товариство („функціональної валюти”). Ця окрема фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені у окремій фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції.

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про фінансові результати. Перерахунок на кінець року не

застосовується до немонетарних статей. Курсові різниці від операційної діяльності Товариство визнає як інші операційні витрати/доходи, а курсові різниці від неопераційної діяльності Товариство визнає як інші доходи/витрати у звіті про фінансові результати.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

У гривнях	2022	2021
1,00 долар США	36,57	27,28
1,00 Євро	38,95	30,92

Середні курси обміну валют за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

У гривнях	2022	2021
1,00 долар США	32,34	27,28
1,00 Євро	33,98	32,30

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Протягом 2022 року в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України, як описано в примітці 2. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Основні засоби. Товариство використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються.

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів включає витрати на позики.

Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається в складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи, а всі інші зменшення включаються до звіту про фінансові результати.

У тій мірі, в якій збиток від зменшення корисності того самого знеціненого активу був визнаний раніше у складі звіту про фінансові результати, сторнування цього збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про фінансові результати.

Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який списується. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремих актив, у залежності від обставин, лише тоді, коли існує вірогідність отримання Товариством майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Балансова вартість заміненої частини припиняє визнаватися. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про фінансові результати протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу.

Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про фінансові результати. Після продажу переоцінених активів суми, включені до складу інших резервів, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація. Амортизація нараховується у звітах про фінансові результати на прямолінійній основі для розподілу витрат окремих активів на їхню ліквідаційну вартість протягом їх очікуваних строків корисного використання. Нарахування амортизації починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, із моменту, коли актив завершений і готовий до використання. Основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їх корисного використання.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Звичайні строки корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

	Строк корисного використання у роках
Машини і обладнання	3-30
Транспортні засоби	
Інші основні засоби	3-15

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і включають, головним чином, капіталізоване програмне забезпечення. Придбане програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених для придбання та доведення їх до стану, необхідного для їх використання. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

Оренда. Відповідно до МСФЗ 16 Товариство відображає активи у формі права користування та зобов'язання за орендою в звіті про фінансовий стан, які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди. Якщо цю ставку неможливо одразу визначити, Товариство використовує ставку додаткових запозичень. Товариство відображає амортизацію активів у формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди в звіті про фінансові результати. Загальна сума сплачених грошових коштів на основну суму представляється в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів, а відсотки представляються в складі фінансової діяльності.

Стосовно короткострокової оренди (термін оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю (таких як персональні комп'ютери і офісні меблі) Товариство відображає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16.

Оренда в обліку орендаря, за умовами якої істотна частка ризиків і винагород залишається у орендодавця, класифікується як операційна. Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про прибутки або збитки на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів. Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. Якщо актив відображається за переоціненою вартістю, збиток від зменшення корисності відображається аналогічно зменшенню у результаті переоцінки.

У випадку коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки її вартості відшкодування, таким чином щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби не було визнано жодного збитку від зменшення корисності для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про прибутки або збитки, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається аналогічно збільшенню у результаті переоцінки. Збитки від знецінення, сторнування збитку від знецінення основних засобів відображаються у статті звіту про прибутки або збитки відповідно до функцій витрат.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основні фінансові інструменти Товариства включають позики, гроші та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість, та поточні фінансові інвестиції.

Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку („звичайні” операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, тобто датою, на яку Товариство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів. Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, звичайно оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок як збору потоків грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю через прибуток або збиток на кінець подальших звітних періодів.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Товариство використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

Зменшення корисності фінансових активів. Товариство відображає очікувані кредитні збитки („ECL”) та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Товариство застосовує модель з трьох стадій знецінення, що базується на змінах кредитної якості клієнта з первинного визнання дебіторської заборгованості ризику, присвоєному клієнту.

Для фінансового інструменту, який не знецінився при первісному визнанні, і його кредитний ризик не зріс суттєво з моменту первісного визнання, створюється резерв під кредитні збитки у розмірі, що дорівнюють 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Стадія 1). Якщо Товариство виявить значне підвищення кредитного ризику („SICR”) з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 2, але ще не вважається кредитно знеціненим, а сума резерву буде базуватися на основі ECL за весь період строку дії такого фінансового інструменту (Примітка 24). Якщо Товариство визначить що фінансовий інструмент кредитно знецінений, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 3, і сума резерву буде базуватися на основі ECL за весь період строку його дії.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки та входить в окремий рядок руху у резерві на знецінення фінансових активів. У випадку якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Фінансові зобов'язання які не є (i) умовною виплатою покупця при об'єднанні бізнесів, (ii) утримуваних для торгівлі, або (iii) визначених по справедливій вартості через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка – це ставка яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори сплачені або отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду, до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових інструментів. Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли (i) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або (ii) Товариство передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (iii) Товариство не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Товариством тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Товариством виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло або, в основному, діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про фінансові результати, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому періоді у складі інших сукупних доходів. Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань по перенесених на майбутні періоди податкових збитках і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Згідно із виключенням щодо первісного визнання відстрочені податки не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств, якщо операція на момент первісного відображення не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання гудвілу, який не відноситься на валові витрати в цілях оподаткування. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

Запаси. Запаси Товариства відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їх чинного місця розташування та стану.

Вартість запасів визначається на основі методів: середньозваженої вартості для природного газу та „перше надходження – перше вибуття” для інших запасів. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

Торгова дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву на знецінення.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Передплати видані та інші оборотні активи. Передплати відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням ПДВ та резерву на знецінення. Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання.

Інші передплати включаються до звіту про фінансові результати тоді, коли товари або послуги, які стосуються передплат, отримані. Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, то балансова вартість передплати відповідно списується і визнається відповідний резерв на знецінення у звіті про фінансові результати.

Гроші та їх еквіваленти. Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити на вимогу у банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше. Гроші та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошей та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом, як мінімум, дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

Податок на додану вартість („ПДВ“). До операцій Товариства ПДВ застосовується за трьома ставками: 20% за операціями продажу у межах країни; 7% - на період воєнного стану оподатковуються операції з купівлі деяких видів палива. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів з банківського рахунку або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на ранішу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Торгова кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Товариство має юридичне або фактичне зобов'язання, яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

У випадках, коли Товариство очікує відшкодувати деяку або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про фінансові результати, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то забезпечення дисконтується із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, у випадку необхідності, ризику, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Інші зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операцій, і у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за первісною вартістю.

Умовні активи та зобов'язання. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язання і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Визнання доходів. Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту. Дохід від реалізації газу, який транспортується через газотранспортну систему, відображається в момент доставки газу клієнту в точці виходу. Дохід від реалізації послуг по транспортуванню газу відображається по мірі надання даних послуг, підтвердженням чого є доставка газу покупцю згідно з договором.

Визнання витрат. Витрати відображаються за методом нарахування. Первісна вартість реалізованих товарів включає ціну придбання, витрати на транспортування, комісії, які стосуються договорів постачання, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, збитки від дострокового погашення кредитів, доходи з відсотків за інвестованими коштами, доходи або збитки від створення фінансових інструментів, використання відсотків за пенсійними зобов'язаннями та резервами.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками. Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Товариства вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики. Нижче наведені істотні судження, крім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів (Примітка 19).

Основні джерела невизначеності оцінок. Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Знецінення фінансових активів. Керівництво оцінює ймовірність стягнення торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу як окремих статей заборгованості, так і груп клієнтів зі схожими характеристиками. Фактори, які враховуються, включають аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками з урахуванням історії платежів, очікуваних подій, які можуть суттєво вплинути на майбутні платежі, умов кредитування контрагентів та наявної ринкової інформації щодо платоспроможності контрагента. Очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за природний газ розраховані, використовуючи груповий/портфельний підхід (Примітка 6).

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство прийняло нову методологію для оцінки очікуваних кредитних збитків („ECL”) торгової дебіторської заборгованості за газ. ECL оцінюється Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику: ймовірність настання дефолту („PD”), сума заборгованості на момент дефолту („EAD”) та очікуваний рівень втрат в разі настання дефолту („LGD”).

EAD - це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі заборгованості після звітного періоду. Враховуючи специфіку українського газового ринку, EAD сильно залежить від державних програм фінансування, спрямованих на погашення боргів, спричинених державним регулюванням газового ринку.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

PD - оцінка ймовірності невиконання зобов'язань за певний період часу. Товариство оцінює кредитну якість клієнта та пов'язаного з ним PD, враховуючи його фінансове становище, минулий досвід та інші фактори. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізується в кожному окремому випадку на кожну звітну дату.

Товариство також використовувало необхідну прогнозну інформацію для вимірювання ECL, насамперед з власної моделі макроекономічного прогнозування. Щоб врахувати перспективну макроекономічну інформацію при вимірюванні ECL, Товариство аналізує чутливість рівнів дефолту до макроекономічних, політичних та регуляторних факторів. Для цього аналізу Товариство використовує PD за групами контрагентів та загальним портфелем.

Товариство оцінює такі ключові умови контрактів на постачання природного газу, що спричиняють виникнення дебіторської заборгованості в розрахунках з контрагентами перед компаніями Групи Нафтогаз:

- термін дії договору;
- умови постачання;
- умови оплати (порядок і терміни оплати, наявність і тривалість будь-якого пільгового періоду;
- наявність та вид забезпечення за договором (без забезпечення, банківська гарантія, договірне пряме списання з розрахункового рахунку контрагента).

Товариство також класифікує контрагентів між групами контрагентів для аналізу кредитного ризику. Групи контрагентів визначаються відповідно до внутрішньої політики Товариства.

LGD - це оцінка збитків, що виникли через невиконання зобов'язань, і залежить від типу контрагента та наявності застави чи іншої кредитної підтримки. Цей показник ґрунтується на різниці між договірними грошовими потоками, що підлягають сплаті, та тими, які Товариство очікує отримати після невиконання зобов'язань (події дефолту).

Згідно з методологією, дебіторська заборгованість розподіляється на три стадії знецінення на основі кредитного ризику, присвоєного клієнту. Для фінансового інструменту, який не знецінився при первісному визнанні, і для якого кредитний ризик не зріс суттєво з моменту первісного визнання, створюється резерв під кредитні збитки у розмірі, що дорівнюють 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Стадія 1). Якщо виявлено значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент відносять до Стадії 2, але ще не вважають кредитно знеціненим, а сума резерву для такого фінансового інструменту буде базуватися на основі ECL за весь період строку його дії. Подія дефолту визначається як подія, яка призводить до об'єктивних ознак знецінення активу та/або зобов'язання, простроченого більш ніж на 90 днів.

Очікувані збитки не дисконтуються до теперішньої вартості на кінець звітного періоду. Компоненти кредитного ризику, що використовуються при оцінці ECL, оцінюються на щорічній основі станом на 30 вересня кожного звітного року, перед початком нового опалювального сезону.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості в межах Групи Нафтогаз нараховується у сумі резерву, розрахованого підприємством Групи Нафтогаз до дебіторської заборгованості по його споживачах, у сумі, що не перевищує залишок такої внутрішньогрупової заборгованості.

Товариство є ключовим гравцем енергетичного ринку України, і керівництво вважає, що механізм врегулювання заборгованості між учасниками газового ринку, передбачений Антикризисним законом, можна розглядати як можливість для Товариства забезпечити врегулювання простроченої заборгованості.

Протягом 2022 року Група активно співпрацювала із представниками законодавчої та виконавчої влади з метою поширення механізмів, передбачених Антикризисним законом, на заборгованість учасників ринку перед підприємствами Групи, сформовану після 31 грудня 2021 року. Так, 29 липня 2022 року прийнято Закон України „Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування” та відповідні зміни до Закону України „Про державний бюджет 2022 року”, яким було передбачено 90 мільярдів гривень на фінансування державних програм із врегулювання заборгованості учасників ринку перед Групою.

У 2022 році врегулювання проблемної заборгованості учасників ринку газу перед Групою не було профінансовано. Керівництво Групи розуміє, що більша частина фінансування, яке має здійснити держава, залежить від її спроможності й далі отримувати дипломатичну та фінансову допомогу від міжнародних партнерів. Реалізація положень законодавства, що передбачає врегулювання заборгованості учасників ринку газу, очікується протягом 2023 року.

Під час оцінки забезпечення для цього портфелю клієнтів станом на 31 грудня 2022 року керівництво розглядало можливі розрахунки за вищевказаними законами. Щодо непогашеної торгової дебіторської заборгованості за газ, проданий теплогенеруючим, регіональним газопостачальним та газорозподільчим підприємствам, керівництво розробило два сценарії.

Перший сценарій передбачає, що зазначені підприємства не зможуть в повному обсязі погасити борги за природний газ. За цим сценарієм керівництво оцінило збитки в сумі, розрахованій згідно з методикою визначення резерву сумнівних боргів, виходячи із фактичних значень кредитного ризику та рівня втрат у разі дефолту. Керівництво застосовує судження, що ймовірність реалізації першого сценарію в 2023 році становить 75%.

У другому сценарії керівництво розглянуло можливі розрахунки за Антикризисним законом та Законом про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану. Законодавство передбачає одержання компенсацій регіональними газопостачальними та газорозподільчими підприємствами та подальше погашення заборгованості перед Групою. Проте до моменту проведення розрахунків суми, які підлягають відшкодуванню теплогенеруючим підприємствам, мають бути розраховані згідно з методикою, затвердженою Міністерством розвитку громад та територій України, та верифіковані територіальними комісіями, які складаються із представників органів виконавчої влади. Аналогічний процес щодо заборгованості регіональних газопостачальних та газорозподільчих підприємств має бути проведено згідно з методикою, затвердженою НКРЕКП. На даний час процеси затвердження методичних документів, на підставі яких здійснюватиметься верифікація заборгованості, тривають.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Беручи до уваги певну невизначеність щодо фактично верифікованих сум, керівництво застосовує судження щодо ймовірності реалізації другого сценарію на рівні 25%. Відповідно, у другому сценарії відсоток рівня втрат у разі дефолту (LGD) скориговано у бік зменшення на 25% вірогідності проведення розрахунків щодо врегулювання заборгованості учасників ринку перед Групою.

Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за газ розраховані з використанням індивідуального підходу (Примітка 6). Щодо торгової дебіторської заборгованості, іншої ніж за газ, Товариство оцінює ймовірність стягнення дебіторської заборгованості на основі аналізу як індивідуальних окремих статей заборгованості, так і груп клієнтів зі схожими характеристиками.

Реструктуризація дебіторської заборгованості за спожитий природний газ згідно підписаних мирових угод. У разі сумлінного виконання боржником графіку погашення реструктуризованої заборгованості протягом 3 місяців з дати підписання мирової угоди про реструктуризацію заборгованості за спожитий газ, Товариство визнає дебіторську заборгованість довгостроковою та надалі обліковує її за амортизованою вартістю. Також здійснює сторнування резерву сумнівних боргів. До цього моменту така заборгованість обліковується у складі поточної торгової дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги).

Визнання відстроченого податкового активу. Відстрочені податкові активи відображаються у тій мірі, в якій вірогідна реалізація відповідної податкової вигоди. Під час визначення майбутнього оподатковуваного прибутку та суми податкових вигід, які вірогідно отримати у майбутньому, керівництво робить професійні судження та застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікувань щодо майбутніх доходів, які, як передбачається, будуть достатніми за відповідних обставин.

25. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів.

Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати) – Набуло чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року.

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

**25. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ
(Продовження)**

Собівартість не включає амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація тестує актив на предмет його належного функціонування, коли вона оцінює технічну та фізичну результативність активу. Фінансові показники активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнє рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання контракту включають прирісні (додаткові) витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміна також роз'яснює, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту організація визнає збиток від знецінення, понесеного від активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не від активів, спеціально призначених для цього контракту. Зміна МСФЗ 3 посиляється на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСБО 37 або на КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового винятку організація визнавала би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які вона не визнавала би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням організація мала би припинити визнання таких зобов'язань і визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 визначає, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредитуру. Відповідно до цієї зміни, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

Ілюстративний приклад 13, що додається до МСФЗ 16, було змінено з метою виключення пояснювального прикладу платежів від орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Причина цієї зміни полягає в усуненні потенційної непослідовності в частині обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

**25. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ
(Продовження)**

показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше.

Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не мало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Групи та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства” – поправки усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.	Буде визначено
Зміна МСФЗ 17 „Страхові контракти” та зміна до МСФЗ 17, МСФЗ 4 „Договори страхування” включають роз’яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень.	1 січня 2023 року
МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСБО 1 „Подання фінансової звітності”: Зміни вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики.	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Поправки стосовно класифікації зобов’язань	1 січня 2024 року
МСБО 12 „Податки на прибуток” стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов’язання з виведення активів з експлуатації	1 січня 2023 року

**25. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ
(Продовження)**

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на суми відображені в окремій фінансовій звітності Товариства у майбутніх періодах.