

**Акціонерне товариство
„Національна акціонерна
компанія „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

**Окрема фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2021 року**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) 3-4

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 5-6

Звіт про рух грошових коштів 7-8

Звіт про зміни у власному капіталі 9-10

Примітки до окремої фінансової звітності

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	11
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	14
3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	20
4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	27
5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	31
6. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	32
7. ЗАПАСИ	35
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	36
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ, ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	41
10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	42
11. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	43
12. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	47
13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	49
14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	49
15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	49
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	50
17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	50
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	50
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	51
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	51
21. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	51
22. ІНШІ ДОХОДИ	51
23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	52
24. ІНШІ ВИТРАТИ	52
25. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	52
26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	54
27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	57
28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	62
29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	67
30. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	67
31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	81
32. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ	89



Звіт незалежного аудитора

Акціонеру Акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року і окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для акціонера від 17 травня 2022 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- окремий звіт про прибуток чи збиток (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, включають наш огляд проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності Компанії за 6 місяців, які закінчуються 30 червня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 в окремій фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - Звітність у форматі iXBRL

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора окрема фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 30 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 30, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість на рівні Компанії в цілому: 2 665 мільйонів гривень, що становить 0,75% чистих активів.
Ключові питання аудиту	- Оцінка дебіторської заборгованості за природний газ - Виконання певних зобов'язань за кредитними договорами та проспектами випуску Єврооблігацій, які можуть вплинути на класифікацію заборгованості Компанії

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, як і в процесі всіх наших аудиторських перевірок, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів і механізмів контролю, а також галузі, в якій Компанія провадить свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності) на окрему фінансову звітність у цілому.

Суттєвість для Компанії в цілому	2 665 мільйонів гривень
Як ми її визначили	0,75% чистих активів
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Компанія є державним підприємством, яке працює на сильно регульованому ринку природного газу, на якому чинне законодавство та ринкова культура встановлюють певні обмеження стосовно здатності Компанії впливати на ціни та вибирати клієнтів. Більшість клієнтів Компанії також працюють на ринках із регульованими тарифами, відповідно, їхня спроможність здійснювати оплату Компанії значною мірою залежить від державного регулювання тарифів і компенсаційних механізмів. Протягом останніх років на українському ринку природного газу відбулися певні докорінні зміни з метою його подальшої лібералізації. Однак процес лібералізації потребує часу, отже, ці регуляторні фактори призводять до викривлення як прибутків, так і виручки Компанії, які, крім того, зазнають впливу інших ринкових факторів (таких як волатильність цін на газ). Таким чином, ані прибуток до оподаткування, ані виручка не вважалися коректним базовим показником для оцінки суттєвості. Натомість, ми прийняли рішення використати в якості базового показника чисті активи, оскільки, на нашу думку, вони являють собою більш об'єктивний показник масштабів бізнесу. Ми визначили суттєвість на рівні 0,75%, який знаходиться у діапазоні прийнятних кількісних порогових значень суттєвості.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі “Суттєва невизначеність, пов’язана з безперервністю діяльності”, ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Оцінка дебіторської заборгованості за природний газ <i>Див. Примітки 8 і 31 до окремої фінансової звітності.</i> Протягом року управлінський персонал Компанії переглянув свій підхід до визначення обсягу очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за продажами природного газу всім клієнтам. Компанія перейшла від спрощеного підходу на основі матриці міграції до більш комплексної методології, основаної на оцінці ймовірності дефолту («PD») за кожним клієнтом та збитку у разі дефолту («LGD») за різними групами клієнтів. Нова модель очікуваних кредитних збитків була розроблена Компанією на основі статистичної інформації, яка скоригована на прогнозну інформацію. Оскільки Компанія провадить свою діяльність на ринку, який наразі перебуває у процесі дерегулювання, залишається ціла низка факторів законодавчого та ринкового характеру, які перешкоджають стабільному надходженню грошових коштів від клієнтів і роблять процес розрахунку очікуваних кредитних збитків суб'єктивним. З огляду на значимість суми дебіторської заборгованості за баланс газу та відповідних очікуваних кредитних збитків для цієї окремої фінансової звітності, а також застосування суттєвих облікових оцінок і суджень управлінського персоналу у процесі оцінки, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.	У ході наших аудиторських процедур ми виконали наступне: - оцінили коректність методології, застосованої управлінським персоналом для визначення очікуваних кредитних збитків, включаючи розрахунок імовірності дефолту та збитку у разі дефолту і врахування прогнозної інформації; - протестували використані вхідні параметри та проаналізували припущення, застосовані управлінським персоналом у моделі очікуваних кредитних збитків і класифікації клієнтів за групами; - зробили запити управлінському персоналу Компанії на різних рівнях її організаційної структури, щоб переконатися у доказах, які ми отримали під час перевірки припущень; Крім того, у ході наших аудиторських процедур ми оцінили достатність розкриттів відповідної інформації про залишок дебіторської заборгованості, включаючи розкриття інформації про облікові судження та оцінки з аналізом чутливості у примітках до окремої фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Виконання певних зобов'язань за кредитними договорами та проспектами випуску Єврооблігацій, які можуть вплинути на класифікацію заборгованості Компанії <i>Див. Примітку 11 до окремої фінансової звітності.</i> Інформацію про позикові кошти розкрито у Примітці 11 до окремої фінансової звітності. Відповідно до умов кредитних договорів і проспектів випуску облігацій Компанія зобов'язана дотримуватися певних фінансових і нефінансових зобов'язань, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення позикових коштів. До звіту про фінансовий стан станом на звітну дату включені банківські кредити в сумі 12 186 мільйонів гривень, включаючи довгострокові банківські кредити в сумі 7 870 мільйонів гривень і поточні банківські кредити в сумі 4 316 мільйонів гривень. Крім того, до нього включені Єврооблігаційні позики в сумі 41 331 мільйонів гривень, включаючи довгострокові Єврооблігації в сумі 32 193 мільйона гривень і поточні Єврооблігації в сумі 9 138 мільйонів гривень. Управлінський персонал Компанії проаналізував виконання цих зобов'язань протягом звітного періоду та станом на звітну дату і дійшов висновку щодо відсутності факту порушення таких зобов'язань. Ми включили це питання до ключових питань аудиту, оскільки сума позикових коштів є суттєвою, а також тому, що можливість дострокового погашення зобов'язань може призвести до значного видатку грошових коштів і, як наслідок, до проблем з ліквідністю.	У ході наших аудиторських процедур ми виконали наступне: - ознайомилися з кредитними договорами та проспектами випуску Єврооблігацій у частині передбачених ними певних зобов'язань, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення позикових коштів; - проаналізували виконання певних фінансових зобов'язань шляхом перерахунку та порівняння показників із пороговими значеннями, встановленими кредитними договорами та проспектами випуску облігацій; - перевірили виконання певних нефінансових зобов'язань шляхом перевірки документації, яка підтверджує виконання цих умов, і отримали та перевірили листування Компанії з державним банком, у якого Компанія запитала та одержала роз'яснення умов певних зобов'язань у ході оцінки виконання цих зобов'язань. Крім того, у ході наших аудиторських процедур ми оцінили достатність розкриттів відповідної інформації про виконання цих зобов'язань у примітках до окремої фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва)

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий Звіт про управління (Звіт керівництва) (але не включає окрему фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї фінансової звітності), яку ми отримали до дати випуску цього аудиторського звіту, а також Річний звіт та Річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після тієї дати.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий Звіт про управління (Звіт керівництва).

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому Звіті про управління (Звіті керівництва) за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень в окремому Звіті про управління (Звіті керівництва) та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Якщо при ознайомленні з Річним звітом та Річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про

наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували їх про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили особам, відповідальним за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка надається у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року

Аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» проводився у відповідності до договору № 14/76/21 від 26 лютого 2021 року та відповідних додаткових угод у період з 1 вересня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 до окремої фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкриті в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські компанії та дочірні підприємства Компанії

Компанію контролює Уряд України. Нижче наведені дочірні підприємства Компанії:

Підприємство	Країна
ВАТ «Кіровоградгаз»	Україна
ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»	Україна
ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України»	Україна
ДП «Газ України»	Україна
Naftogaz Trading Europe AG	Швейцарія
ДП «Укравтогаз»	Україна
ДП «Закордоннафтогаз»	Україна
ДАТ «Чорноморнафтогаз»	Україна
АТ «Укргазвидобування»	Україна
ТОВ «Олександр»	Україна
ТОВ «Нафтогаз Дріллінг»	Україна
ПАТ «Укрнафта»	Україна
АТ «Укртрансгаз»	Україна
АТ «Укртранснафта»	Україна
ТОВ «Нафтогаз Ойл Трейдинг»	Україна
ТОВ «Укртранснафта Сервіс»	Україна
ТОВ «УТН Безпека»	Україна
ПрАТ СК «Трансмагістраль»	Україна
ТОВ Корпоративний фонд «Укртранснафта»	Україна
АТ «Укрспецтрансгаз»	Україна
ТОВ «Нафтогаз цифрові технології»	Україна
ТОВ «Нафтогаз Тепло»	Україна
ТОВ «Вуглесинтегаз України»	Україна
ТОВ «Науканафтогаз»	Україна
ДП «Нафтогаз-Енергосервіс»	Україна
ДП «Нафтогазбезпека»	Україна
ТОВ «Надра Юзівська»	Україна
ПАТ «Донецькоблгаз»	Україна

Повідомлення про окремий Звіт про управління (Звіт керівництва)

Як зазначено у розділі «Інша інформація, включаючи окремий Звіт про управління (Звіт керівництва)», на нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому Звіті про управління (Звіті керівництва) за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності, і ми не маємо що повідомити стосовно виявлення суттєвих викривлень.

Результати перевірки ревізійної комісії

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Компанія не має ревізійної комісії.



Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для проведення обов'язкового аудиту за за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Наше призначення було затверджено рішенням Кабінету Міністрів України 14 квітня 2021 року. Це перший рік нашого призначення.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Юлія Вікторівна Параніч.

Оригінал підписано - Юлія Вікторівна Параніч 17 травня 2022 року м. Київ, Україна

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Ідентифікаційний номер 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 0152

Юлія Вікторівна Параніч
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101809

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року, (скориговано , примітка 31)	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	190 150 481	190 150 481	10
Капітал у дооцінках	1405	106 216 615	43 513 572	
Додатковий капітал	1410	2 655 267	2 655 860	
Резервний капітал	1415	7 930 755	7 930 755	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	48 343 023	70 275 683	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	355 296 141	314 526 351	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	7 869 779	9 735 726	11
Інші довгострокові зобов'язання	1515	32 752 446	44 391 593	11
Довгострокові забезпечення	1520	184 314	259 375	12
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	40 806 539	54 386 694	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	2 702 075	121 146	11
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 075 299	5 857 112	11
товари, роботи, послуги	1615	5 501 716	22 630 160	13
розрахунками з бюджетом	1620	18 595	14 002	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	1 087	266	
розрахунками з оплати праці	1630	7 167	6 826	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 856 954	5 054 652	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	3 915 453	-	10
Поточні забезпечення	1660	1 721 145	1 816 608	12
Доходи майбутніх періодів	1665	186 212	198 521	
Інші поточні зобов'язання	1690	28 442 466	4 242 443	14
Усього за розділом III	1695	57 428 169	39 941 736	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	453 530 849	408 854 781	

Керівник _____ /п/ Чумак Р. М.

Головний бухгалтер _____ /п/ Ратманський Є.О.

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 2021 РОКУ**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

5

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік, (скориговано, примітка 31)	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів*	2400	-	(90 876)	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів*	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці**	2410	(199 001)	727 826	
Частка іншого сукупного доходу (збитку) дочірніх, асоційованих та спільних підприємств*	2415	62 882 201	(12 028 954)	
Інший сукупний дохід*	2445	81 106	21 991	
Інший сукупний дохід (збитку) до оподаткування	2450	62 764 306	(11 370 013)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	(40 618)	25
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	62 764 306	(11 410 631)	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	75 815 815	(29 412 332)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік, (скориговано, примітка 31)	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	117 757 141	75 978 207	
Витрати на оплату праці	2505	1 927 641	1 885 574	
Відрахування на соціальні заходи	2510	137 238	110 480	
Амортизація	2515	79 353	69 038	
Інші операційні витрати	2520	50 999 127	76 208 295	
Разом	2550	170 900 500	154 251 594	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік, (скориговано, примітка 31)	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	190 150 481	190 150 481	10
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	190 150 481	190 150 481	10
Чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2610	68,64	(94,67)	
Скоригований чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2615	68,64	(94,67)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

* Статті, які не можна рекласифікувати в подальшому на прибуток або збиток

** Статті, які можна рекласифікувати в подальшому на прибуток або збиток

Керівник _____/п/ Чумак Р. М.

Головний бухгалтер _____/п/ Ратманський Є.О.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Підприємство **НАК „Нафтогаз України” з філіями**

Територія **Україна**

Організаційно-правова форма господарювання: **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Діяльність головних управлінь**

Середня кількість працівників **964**

Адреса, телефон **м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
20077720		
8039100000		
230		
70.10		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака

Складено (зробити позначку „v” у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код	За 2021 рік		За 2020 рік, (скориговано)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
(Збиток)/Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	3500	15 712 177	-	-	(12 619 320)
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	79 353	X	69 038	X
збільшення забезпечень	3510	499 022	-	520 487	-
(прибуток) збиток від нереалізованих курсових різниць	3515	1 944 687	-	-	(3 249 771)
збиток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	(3 073 460)	37 050 875	-
(прибуток) від участі в капіталі	3521	-	(15 557 237)	-	(234 514)
Фінансові витрати	3540	1 305 071	-	4 427 392	-
Збільшення (зменшення) оборотних активів	3550	-	(46 723 813)	16 873 652	-
Зміна в сумі інших необоротних активів	3551	3 221 596	-	-	(18 458 775)
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	(21 079 135)	4 517 708	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	(63 671 739)	28 896 772	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	(15 430 936)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	(63 671 739)	13 465 836	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	11 490 164	X	153 194	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	546 135	X	770 661	X
Дивідендів	3220	21 340 178	X	14 261 574	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	300 815	X	2 509 122	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	(30 201 089)
необоротних активів	3260	X	(311 741)	X	(91 743)
Інші платежі	3290	X	(60 000)	X	(2 509 122)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	33 305 551	-	-	(15 107 403)

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	За 2021 рік		За 2020 рік, (скориговано)	
		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	2 600 000	X	3 036 232	X
Інші надходження (Примітка 14)	3340	25 636 468	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	(4 539 531)	X	(10 548 871)
Сплату дивідендів (Примітка 10)	3355	X	-	X	(39 625 300)
Сплату відсотків	3360	X	(4 373 096)	X	(5 793 798)
Сплата заборгованості з оренди	3365	X	(38 859)	X	(19 822)
Інші платежі	3390	X	(7 758)	X	(31 337)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	19 277 224	-	-	(52 982 896)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	(11 088 964)	-	(54 624 463)
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	33 985 932	X	75 847 594	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(2 335 030)	12 762 801	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	20 561 938	X	33 985 932	X

Керівник _____ /п/ Чумак Р. М.

Головний бухгалтер _____ /п/ Ратманський Є.О.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Підприємство НАК „Нафтогаз України” з філіями

Територія Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку „v” у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

КОДИ		
2021	12	31
20077720		
8039100000		

V

Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2020 року	4000	190 150 481	43 513 572	2 655 860	7 930 755	70 275 683	-	-	314 526 351
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	13 051 509	-	-	13 051 509
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	62 716 202	(403)	-	48 507	-	-	62 764 306
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до Держав- ного бюджету України (Примітки 10)	4215	-	-	-	-	(3 915 453)	-	-	(3 915 453)
Інші зміни в капіталі (Примітка 31)	4290	-	(13 159)	(190)	-	(31 117 223)	-	-	(31 130 572)
Разом змін в капіталі	4295	-	62 703 043	(593)	-	(21 932 660)	-	-	40 769 790
Залишок на 31 грудня 2021 року	4300	190 150 481	106 216 615	2 655 267	7 930 755	48 343 023	-	-	355 296 141

Керівник

Чумак Р. М.

Головний бухгалтер

Ратманський Є.О.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

**Звіт про зміни у власному капіталі
за 2020 рік**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2019 року	4000	190 150 481	216 302 443	2 655 036	5 397 844	(29 332 134)	-	-	385 173 670
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	(18 001 701)	-	-	(18 001 701)
Інший сукупний дохід за звітний період, (скориговано, примітка 31)	4110	-	(11 721 462)	-	-	310 831	-	-	(11 410 631)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(32 927 837)	-	-	(32 927 837)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2 532 911	(2 532 911)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до Держав- ного бюджету України	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі, (скориговано, примітка 31)	4290	-	(161 067 409)	824	-	152 759 435	-	-	(8 307 150)
Разом змін в капіталі	4295	-	(172 788 871)	824	2 532 911	99 607 817	-	-	(70 647 319)
Залишок на 31 грудня 2020 року	4300	190 150 481	43 513 572	2 655 860	7 930 755	70 275 683	-	-	314 526 351

Керівник _____ /п/ Чумак Р. М.

Головний бухгалтер _____ /п/ Ратманський Є.О.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Акціонерне товариство „Національна акціонерна компанія „Нафтогаз України” (надалі – „Нафтогаз України” або „Компанія”) було засновано у 1998 році згідно з постановою Кабінету Міністрів України № 747 від 25 травня 1998 року. Постановою Кабінету Міністрів України 6 березня 2019 року було змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне.

Засновником та єдиним акціонером Нафтогазу України є держава. Кабінет Міністрів України здійснює функції управління корпоративними правами держави та здійснює повноваження загальних зборів акціонерів та призначає незалежну Наглядову раду, яка контролює і регулює діяльність Правління.

28 квітня 2021 року Кабінет Міністрів України оголосив про припинення повноважень голови Правління Андрія Коболева та призначення Юрія Вітренка на цю позицію терміном на один рік.

Повноваження незалежних членів Наглядової ради та представників держави у Наглядовій раді було припинено з подальшим призначенням у повному складі з 30 квітня 2021 року. 30 квітня 2021 року Наглядова рада повідомила про дострокове припинення своїх повноважень з 14 травня 2021 року.

19 травня 2021 року Кабінет Міністрів України повторно призначив Клер Споттсвуд, Бруно Лескуа, Людо Ван дер Хейдена, Юлію Ковалів та Наталію Бойко членами Наглядової Ради Нафтогаз України. Незалежні члени Наглядової ради мали виконувати свої обов’язки до обрання та призначення нових членів Наглядової ради, але не більше ніж на один рік. 31 травня 2021 року Кабінет Міністрів України призначив Юлію Свириденко представником держави у Наглядовій раді терміном до обрання та призначення нових членів Наглядової ради, але не більше ніж на один рік. 7 вересня 2021 року незалежні члени Наглядової ради повідомили Кабінет Міністрів України про дострокове припинення своїх повноважень з 22 вересня 2021 року. 27 вересня 2021 року повноваження представників держави в Наглядовій раді були припинені. Враховуючи те, що повноваження всіх членів Наглядової ради було припинено, Кабінет Міністрів України виконує повноваження Наглядової ради через Загальні збори акціонерів починаючи з 28 вересня 2021 року.

22 вересня 2021 року Наглядова рада припинила повноваження Отто Ватерландера та Петруса ван Дріла як членів Правління. Повноваження Сергія Переломи та Ярослава Теклюка як членів Правління були припинені Кабінетом Міністрів України, який здійснює повноваження Наглядової ради, 27 вересня 2021 року. 28 вересня 2021 року Кабінет Міністрів України призначив Маврікія Калугіна, Олену Бойченко, Романа Чумака та Владислава Воловика членами Правління Нафтогаз України. 26 квітня 2022 року Кабінет Міністрів України призначив Юрія Вітренка головою Правління до 30 квітня 2023 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ (Продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року та на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до складу Правління Компанії входили:

<u>Посада</u>	<u>Прізвище, ім'я та по батькові</u>	<u>Документи про призначення/обрання</u>
Голова Правління	Вітренко Юрій Юрійович	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.04.21 №370-р; Наказ від 29.04.21 №167-к
Член Правління	Бойченко Олена Валеріївна	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.09.21 № 1155-р; Розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.12.21 № 1718-р
Член Правління	Воловик Владислав Валерійович	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.09.21 № 1155-р; Розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.12.21 № 1718-р
Член Правління	Калугін Маврікій Анісімович	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.09.21 № 1155-р; Розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.12.21 № 1718-р
Член Правління	Чумак Роман Миколайович	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.09.21 № 1155-р; Розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.12.21 № 1718-р

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ (Продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року та на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Наглядова рада Компанії відсутня через припинення повноважень усіх її членів. Відповідно до частини другої статті 51 Закону України „Про акціонерні товариства“ у разі відсутності Наглядової ради її повноваження здійснюються загальними зборами.

Згідно зі Статутом Компанії повноваження загальних зборів Компанії здійснюються єдиним акціонером – Державою в особі Кабінету Міністрів України одноосібно.

Нафтогаз України разом з дочірніми підприємствами («Група» або «Група Нафтогаз») є вертикально інтегрованою нафтогазовою компанією, яка дозволяє оптимально використовувати портфель наших активів. Нафтогаз України разом з дочірніми підприємствами здійснює операції з видобутку природного газу, розвитку нових напрямків газопостачання, транспортування та зберігання нафти і газу, а також продажу природного газу та скрапленого природного газу нашим споживачам.

Компанія утримує частки у різних підприємствах, які формують національну систему із виробництва, переробки, постачання, розподілу, оптової та роздрібної торгівлі, транспортування і зберігання природного газу, газового конденсату та транспортування і зберігання нафтопродуктів.

Компанія провадить свою господарську діяльність та володіє виробничими потужностями, в основному, в Україні.

Компанія зареєстрована за адресою: вул. Б. Хмельницького, 6, Київ, Україна.

Цю окрему фінансову звітність було затверджено Правлінням 17 травня 2022 року.

Звіт про управління до окремої фінансової звітності подається у складі консолідованого звіту про управління Групи Нафтогаз.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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 з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Компанії не були суттєво пошкоджені.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн).

Національний банк України відтермінував рішення про зміну облікової ставки, залишивши її незмінною на рівні 10%, оскільки діють вимушені адміністративні обмеження та поки події в Україні не нормалізуються.

Національний банк України ввів деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлю валюти та перекази за кордон. Офіційний курс долара США було зафіксовано на рівні 29,25 гривень для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни у зв'язку із введенням воєнного стану. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стійкою.

У березні Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (“ЄБРР”) оголосила про початковий пакет заходів для підтримки громадян, компаній та країн, які постраждали від війни в Україні, на суму 2 мільярди євро. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти відбудувати країну, як тільки дозволять умови. Фінансування ЄБРР буде доступне для підтримки українських компаній в якості відтермінування кредитів, підтримки ліквідності та фінансування торгівлі. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців.

Як тільки дозволятимуть умови, ЄБРР також буде готовий взяти участь у програмі реконструкції України, відновити умови для життя та бізнесу; відновити життєво важливу інфраструктуру; підтримувати належне управління; і надати доступ до послуг.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Вплив COVID-19

Кінцевий вплив COVID-19 залежить від майбутніх подій, включаючи серед іншого: кінцеве географічне поширення та тяжкість нових штамів вірусу; наслідки урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу; розвиток ефективних методів лікування; тривалість спалаху; дії, вжиті державними органами, клієнтами, постачальниками та іншими третіми сторонами; наявність робочої сили, а також терміни та ступінь відновлення нормальних економічних умов та умов роботи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 на економіку Компанії, однак існують фактори, які невідомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-який такий подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи.

Ринок газу в Україні

У 2021 році європейський ринок переживав важку енергетичну кризу зі стрімким зростанням цін на газ, які значно перевищили попередній рівень, що мало і продовжує мати значний негативний вплив як на європейські енергетичні ринки, європейську економіку та економіку європейських кінцевих споживачів.

Середня ціна на нідерландському газовому хабі (TTF) за 2021 рік була 47,1 Євро/МВт.г, що майже в 4 рази перевищує аналогічну ціну минулого року. Така європейська тенденція до зростання сприяла зростанню ціни газу на українській віртуальній точці продажу (VTP). Середня ринкова ціна протягом 2021 року становила близько 18 325 гривень за тис. куб.м, включаючи ПДВ, що у 4,1 рази вище за таку ж ціну минулого року.

З 1 серпня 2020 року ТОВ «Газопостачальна компанія Нафтогаз України» визначено Урядом України постачальником «останньої надії» на 3 роки.

Спеціальні обов'язки, покладені на Компанію (далі – „спеціальні обов'язки” або „ПСО”) було припинено з 1 серпня 2020 року у частині продажу газу для потреб населення та релігійних організацій, та з 20 травня 2021 року у частині продажу природного газу для виробників теплової енергії. Ці зміни призвели до нових договірних умов з цими групами клієнтів.

У грудні 2020 року Міністерство енергетики України виплатило Компанії компенсацію за імпортований газ, поставлений для потреб замовників ПСО протягом 2015-2019 років. Отримана компенсація становить 32 204 мільйона гривень.

У березні-квітні 2021 року Компанія уклала річні договори на постачання природного газу для потреб населення з регіональними газопостачальними підприємствами за фіксованою ціною 7,42 грн/куб. м. з ПДВ на більшу частину обсягу за контрактом.

У травні 2021 року Компанія уклала 3-річні договори на постачання природного газу теплогенеруючим підприємствам за такою ж (оскільки вона стала орієнтиром для побутових потреб) фіксованою ціною для побутових потреб на перший рік постачання 7,42 грн/куб. м з ПДВ.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

У жовтні-листопаді 2021 року, щоб не допустити перепродажу газу, призначеного для побутових потреб, промисловим споживачам за значно вищими цінами, коли Компанія все одно буде зобов'язана надавати газ для побутових потреб як «постачальник «останньої надії», вищезазначені договори з газопостачальними компаніями було трансформовано, а ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” уклала договори про утворення балансуючої групи, як сторона, відповідальна за добовий небаланс балансуючої групи. ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” уклало договори з регіональними газопостачальними підприємствами про створення балансуючої групи як сторони, відповідальної за щоденний дисбаланс цієї балансуючої групи.

За умови приєднання до балансуючої групи та погашення простроченої заборгованості за природний газ Правління погодило укладання ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” рамкових та індивідуальних договорів купівлі-продажу з газопостачальними підприємствами за фіксованою ціною 7,42 грн/куб.м за період з 1 жовтня 2021 року по 30 квітня 2022 року. З 1 травня 2022 року по 30 вересня 2022 року на учасників ринку покладено спеціальні обов'язки („ПСО”) постачання газу для побутових потреб. Газопостачальні підприємства повинні приєднатись до балансуючої групи, де ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” буде балансуючим агентом після виконання кредитно-технічних вимог. Природний газ буде поставлятися газопостачальним підприємствам зі знижкою 0,6 грн за кубометр від опублікованої річної ціни.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації, постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2022 року №222 на Компанію було покладено спеціальні обов'язки („ПСО”) щодо закупівлі природного газу власного видобутку у ПАТ „Укргазвидобування” та ДАТ „Чорноморнафтогаз” за ціною 7 240 грн з ПДВ за тис. куб. м. для формування ресурсу газу для побутових споживачів та виробників теплової енергії. ПСО також передбачає продаж природного газу 12 теплоелектростанціям з дати укладення договору до 30 квітня 2022 року за ціною 7, 080 грн/ куб. м. з ПДВ.

Відповідно до ПСО, ТОВ „Газопостачальна компанія Нафтогаз України», як постачальник “останньої надії” зобов'язаний постачати природний газ споживачам, що не належать до категорії побутових споживачів та виконують життєво важливі функції для забезпечення обороноздатності держави, згідно з переліком, який затверджується центральними органами виконавчої влади відповідно до їх повноважень до 30 квітня 2022 року за ціною 32, 00 грн/ куб. м. з ПДВ.

Відповідно до ПСО, постачальник „останньої надії” також зобов'язаний у період з 1 березня по 30 квітня 2022 року купувати природний газ в ОГТСУ та продавати його ОГТСУ для цілей фізичного балансування газотранспортної системи за ціною останньої реалізації природного газу приватними українськими видобувними компаніями на товарній біржі „Українська енергетична біржа”, що складає 15, 190 грн/куб. м з ПДВ.

Крім того, ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз України” укладено з операторами газорозподільчих мереж договори продажу природного газу на період з 1 березня по 30 вересня 2022 року для покриття виробничо-технологічних потреб та втрат, зумовлених воєнними діями на умовах ПСО.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

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” („Антикризовий закон”) № 1639 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 Нафтогаз України. У грудні 2021 року Компанія отримала 22 мільярди гривень в рамках реалізації Антикризового закону.

Антикризовий закон також передбачає подібний механізм розрахунків для регіональних газопостачальних підприємств та подальше погашення їх простроченої заборгованості перед Нафтогаз України. Реалізація положень Антикризового закону для цих підприємств очікується в 2022 році.

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Жодне з критичних об'єктів або інфраструктури Компанії та її дочірніх компаній (далі – Група) не зазнало значних пошкоджень.

Понад 4,3 мільйони українців (близько 10% населення України) були змушені переїхати до європейських країн і поки не повернуться, не є споживачами газу та тепла в Україні. Крім того, кількість внутрішньо переміщених осіб, які залишили свої міста, становить 6,5 мільйонів осіб (27% населення) відповідно з інформацією Міжнародної організації з міграції. Це як очікується призведе до скорочення споживання газу населенням та підприємствами ТКЕ приблизно на 13% цього року порівняно з довоєнними прогнозами.

Ключовим пріоритетом Компанії є безпека її співробітників та їхніх сімей. Компанія координує, наскільки це можливо, евакуацію співробітників з регіонів, які беруть участь у активних військових діях, а також покриває пов'язані з цим витрати на переїзд та надає необхідну додаткову допомогу. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Компанії. Близько 1300 співробітників Групи приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони.

Внаслідок зазначених подій активи Групи балансовою вартістю 400 мільйонів гривень були пошкоджені, а нафтопереробні операції в одній із філій ПАТ „Укргазвидобування”, розташованих у Харківській області, були тимчасово припинені через близькість до військових дій. Група продовжує стабільно видобувати природний газ у всіх своїх об'єктах, за винятком тих, що розташовані поблизу лінії зіткнення. За останніми прогнозами, оптимістичний сценарій передбачає видобуток Групи 12,1 мільярдів кубометрів газу в 2022 році. За песимістичним сценарієм, який передбачає тривалий військовий конфлікт, обсяг видобутку становить 11,25 мільярдів кубометрів. Видобуток газу в свердловинах може бути тимчасово зупинений на певний період у разі аварійної ситуації та продовжений після відновлення безпеки видобутку.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Виробництво рідких вуглеводнів може постраждати більш істотно через неможливість зберігання та транспортування запасів через призупинення переробки, однак ці події не матимуть суттєвого впливу на результати діяльності Групи. На даний момент у Групи є потужності для зберігання рідких вуглеводнів, або вона може продавати вироблені обсяги іншим підприємствам, де працюють потужності нафтопереробних заводів. Група планує ініціювати зняття адміністративних обмежень на експорт нафти для забезпечення прибуткової діяльності в цьому сегменті, якщо вона не зможе продати видобуті обсяги нафти третім сторонам. Видобуток нафти зі свердловин також може бути тимчасово зупинений і продовжений, коли це дозволять умови.

Компанія продовжує надавати послуги з організації транзиту газу, виконувати ключові операції у звичайному режимі.

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 Компанія, за власні кошти забезпечувати ресурс газу, потрібний для безпечного проходження опалювального сезону 2022-2023 років в Україні.

В свою чергу, очікування щодо ліквідності Групи базуються на таких факторах: можливість стягнення дебіторської заборгованості за природний газ у другому та третьому кварталах 2022 року на рівні березня 2022 року з поступовим покращенням ситуації у четвертому кварталі 2022 року;

1. можливість підвищення ціни на газ, що реалізується підприємствам ТКЕ, починаючи з червня 2022 року, як це передбачено 3-річними договорами, укладеними у 2021 році;
2. продовження надходження грошових коштів за послуги організації транзиту газу та транзиту нафти;
3. продовження надходження грошових коштів від компенсації недоотриманого доходу від транспортування газу.

Керівництво Компанії спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості. Так, протягом 2021 року Компанія отримала 22 мільярда гривень в погашення дебіторської заборгованості ТКЕ за механізмом, передбаченим Законом № 1730.

Протягом 2022 року Група хоче додатково отримати 76 млрд гривень, зокрема:

4. погашення дебіторської заборгованості регіональних газопостачальних та газорозподільних підприємств за механізмом, передбаченим чинною редакцією Антикризового закону № 1639 в розмірі 43 мільярда гривень, яка виникла через державне ринку природного газу тарифів станом на 31.12.2020 року;
5. впровадження змін до Антикризового закону № 1639, які дозволять стягнути додаткові 33 млрд грн дебіторської заборгованості регіональних газопостачальних та газорозподільних підприємств, що виникла протягом 2021 – початку 2022 років за механізмом, вказаним вище.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

У зв'язку із введенням воєнного стану на Групу до кінця 2022 року постановою КМУ від 06.03.2022 року № 222 покладено спеціальні обов'язки щодо постачання природного газу окремим групам споживачів. Важливим чинником також є отримання від держави компенсації за виконання спеціальних обов'язків, визначеної ст. 11 Закону України «Про ринок природного газу».

Компанія продовжує сумлінно виконувати фінансові зобов'язання.

Крім того, протягом 2022 року проведено залучення нових кредитних коштів від українських державних банків. Компанія отримала запозичень на суму 7,5 мільярдів гривень та нову кредитну лінію на суму 4,5 мільярдів гривень. Наразі обговорюються умови отримання кредиту від ЄБРР на придбання природного газу.

Керівництво Компанії робить прогнози балансу природного газу та подальший прогноз руху грошових коштів, застосовуючи поетапний підхід. Він передбачає закупівлю додаткових обсягів природного газу виходячи з фінансових можливостей компанії, які в свою чергу залежать від державного регулювання та фінансування сектору житлового комунальних послуг (виконання та імплементація Антикризисного закону, компенсація ПСО тощо).

Отже, навіть за негативної динаміки на ринку природного газу, під ризиком знаходиться саме можливість накопичення суттєвих обсягів природного газу (за наявності потреби), необхідних для сталого проходження опалювального сезону в Україні. Фактично це є ризиком держави та кінцевого споживача. Здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність не має прямої залежності від можливості накопичити обсяг природного газу, необхідний для забезпечення попиту на внутрішньому ринку в повному обсязі.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на:

1. видобувні активи Групи, суттєва частина яких зосереджена у Харківській та Полтавській областях, зокрема в безпосередній близькості до бойових дій;
2. можливість отримувати дохід по контракту з організації транзиту природного газу.

Наразі, вірогідність реалізації цих ризиків, особливо всіх разом, є нижчою за високу.

Також потрібно враховувати зокрема такі обставини:

1. Група має значні запаси вуглеводнів та забезпечує видобуток близько 12 млрд куб м природного газу на рік, що за поточних надзвичайно високих цін на газ та нафту означає високу цінність Групи для власника;
2. контактом на надання послуг з організації транзиту природного газу передбачено принцип «ship or pay». Отже надходження коштів за цим напрямком протягом двох років забезпечується навіть за відмови від послуг транспортування (безпосередньо за контрактом або шляхом звернення до суду);
3. Держава, як власник Компанії, крім зазначених вище факторів, враховує також важливість групи для забезпечення безпеки постачань для споживачів в Україні, а отже держава напряму зацікавлена у підтриманні її діяльності.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 13 051 509 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року: чистий збиток у розмірі 18 001 701 тисяч гривень). В той же час оборотні активи Компанії перевищили поточні зобов'язання на 61 484 779 тисячі гривень станом на 31 грудня 2021 року.

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

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Правління є основним органом, який приймає операційні рішення Компанії. Керівництво визначило операційні сегменти, які Компанія використовує для розкриття інформації, на основі звітів, які розглядаються Правлінням для оцінки фінансових показників діяльності та розподілу ресурсів.

Керівництво використовує показник чистого операційного прибутку за вирахуванням податку на прибуток (NOPLAT) для вимірювання операційної ефективності сегменту. Для розрахунку NOPLAT чистий операційний прибуток зменшується на суму податку на прибуток за номінальною ставкою. Чистий операційний збиток не коригується на суму податку на прибуток.

Керівництво використовує показник EBITDA як додатковий вимір операційної ефективності сегменту. Цей показник не визначений МСФЗ, і інші компанії можуть визначити його інакше.

Показник EBITDA являє собою чистий прибуток/(збиток) за рік, за вирахуванням таких показників фінансового звіту: знецінення основних засобів, фінансових витрат, інших фінансових доходів, доходів та витрат від участі в капіталі, амортизації основних засобів, амортизації нематеріальних активів, витрат/(вигоди) з податку на прибуток, курсових різниць, знецінення інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства та інших статей, які мають одноразовий характер.

Звітні сегменти, визначені керівництвом згідно із видами діяльності, є такими:

- 1 *Послуги з організації транспортування природного газу через територію України.* Наприкінці 2019 року Компанія та АТ „Газпром” підписали угоду про організацію послуг з транспортування природного газу через територію України до 2024 року. У свою чергу, Компанія отримує послуги з транспортування від ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” (Примітка 9) та надає послуги з організації транспортування природного газу через територію України АТ „Газпром” (Примітка 15).
- 2 *Оптова торгівля природним газом.* Результат сегменту 2020 року включає компенсацію за виконання спеціальних обов'язків у сумі 32 204 883 тисячі гривень, у 2021 році компенсації за виконання спеціальних обов'язків не було. До даного сегменту віднесені операції реалізації природного газу різним категоріям споживачів на території України, а саме:

Постачання природного газу регіональним газопостачальним підприємствам („ГПП”) відбувалося до 31 грудня 2020 року, у 2021 році постачання не відбувалося .

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Постачання природного газу теплогенеруючим підприємствам (“ТГП”) у рамках ПСО до 31 травня 2021 року. До цієї категорії віднесено постачання природного газу для виробництва електричної енергії; через ТГП для потреб населення, через ТГП для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами/організаціями, для релігійних організацій та інших суб’єктів господарювання, які не є бюджетними установами/організаціями. Ресурс для задоволення потреб цієї категорії формувався з видобутку АТ „Укргазвидобування”, ПАТ «Укрнафта» та АТ „ДАТ „Чорноморнафтогаз”. У разі недостатності цього ресурсу, Компанія імпортувала відповідні обсяги природного газу. Ціни реалізації у цій категорії встановлювалися у рамках діючого Положення про ПСО;

Постачання природного газу іншим споживачам. Попит на природний газ у рамках цієї категорії задовольняється з імпортного ресурсу газу. В зв’язку з відміною ПСО, попит також задовольняється з ресурсу газу власного видобутку. Ціни реалізації у цій категорії встановлюються Компанією самостійно.

- 3 *Інше. Доходи від цього сегменту включають здебільшого доходи від спільної діяльності за концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією.*

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з організації транспортування природного газу через територію України	Оптова торгівля природним газом	Інше	Всього
Дохід від реалізації зовнішнім споживачам	32 720 011	137 399 856	342 363	170 462 230
Реалізація іншим сегментам	-	-	-	-
Всього доходів	32 720 011	137 399 856	342 363	170 462 230
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(31 979 550)	(118 333 543)	-	(150 313 093)
Витрати на збут, загальні доходи/витрати та адміністративні витрати	(362 158)	(2 869 381)	(414 794)	(3 646 333)
Чистий рух у резерві на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	-	(11 750 444)	(146 343)	(11 896 787)
Всього доходів/витрат	(32 341 708)	(132 953 368)	(561 137)	(165 856 213)
NOPLAT	310 208	3 646 120	(218 774)	3 737 554
Додавання номінального податку на прибуток	68 094	800 368	-	868 462
Фінансові витрати				(4 451 368)
Інші фінансові доходи				3 146 297
Дохід від участі в капіталі				15 557 237
Операційні курсові різниці				(1 963 485)
Інші нерозподілені витрати, нетто				(1 182 520)
Прибуток до оподаткування				15 712 177
Витрати з податку на прибуток				(2 660 668)
Чистий прибуток за рік				13 051 509
Активи сегменту:				
Торгова дебіторська заборгованість, балансова вартість (Примітка 8)	238 319	60 093 333	85 577	60 417 229
Інші активи сегменту, балансова вартість	3 377 929	72 736 298	9 926 364	86 040 591
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 5)				269 457 025
Відстрочені податкові активи (Примітка 25)				468 919
Передплата з податку на прибуток				3 197 925
Гроші та їх еквіваленти				20 561 938
Нерозподілені активи				13 387 222
Всього активів				453 530 849

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з організації транспортування природного газу через територію України	Оптова торгівля природним газом	Інше	Всього
Зобов'язання сегменту	3 310 041	2 308 043	1 061 684	6 679 768
Довгострокові кредити банків				7 869 779
Короткострокові кредити банків				2 702 075
Інші довгострокові зобов'язання				32 752 446
Небанківський кредит				25 636 468
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				12 075 299
Забезпечення під судові позови				237 481
Сума чистого прибутку, належна до Державного бюджету України				3 915 453
Нерозподілені зобов'язання				6 365 939
Всього зобов'язань				98 234 708

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з організації транспортування природного газу через територію України	Оптова торгівля природним газом	Інше	Всього
Дохід від реалізації зовнішнім споживачам	46 724 284	74 125 693	208 740	121 058 717
Реалізація іншим сегментам	-	-	-	-
Всього доходів	46 724 284	74 125 693	208 740	121 058 717
Компенсація за виконання спеціальних обов'язків	-	32 204 883	-	32 204 883
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(44 857 730)	(77 028 001)	-	(121 885 731)
Витрати на збут, загальні доходи/витрати та адміністративні витрати	(727 328)	149 964	(262 857)	(840 221)
Чистий рух у резерві на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	-	(22 625 277)	(2 366 667)	(24 991 944)
Всього доходів/витрат	(45 585 058)	(99 503 314)	(2 629 524)	(147 717 896)
NOPLAT	934 165	5 598 355	(2 420 784)	4 111 736
<i>Додавання номінального податку на прибуток</i>	<i>205 061</i>	<i>1 228 907</i>	<i>-</i>	<i>1 433 968</i>
Зміна в нарахуванні резерву з фінансових інвестицій (Примітка 24)				(16 240 709)
Фінансові витрати				(5 791 588)
Інші фінансові доходи				1 364 196
Втрати від участі в капіталі				234 514
Зміна забезпечень за судовими позовами та інших забезпечень				565 089
Операційні курсові різниці				620 847
Інші нерозподілені витрати, нетто				1 082 627
Збиток до оподаткування				(12 619 320)
Витрати з податку на прибуток				(5 382 381)
Чистий збиток за рік				(18 001 701)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з організації транспортування природного газу через територію України	Оптова торгівля природним газом	Інше	Всього
Активи сегменту:				
Торгова дебіторська заборгованість, балансова вартість (Примітка 8)	840 986	24 637 463	104 586	25 583 035
Інші активи сегменту, балансова вартість	4 336 615	78 483 873	8 573	82 829 061
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 5)				242 695 041
Відстрочені податкові активи (Примітка 25)				221 416
Передплата з податку на прибуток				6 106 093
Гроші та їх еквіваленти				33 985 932
Поточні фінансові інвестиції				11 483 320
Нерозподілені активи				5 950 883
Всього активів				408 854 781
Зобов'язання сегменту				
Довгострокові кредити банків	3 711 643	21 838 797	175 119	25 725 559
Короткострокові кредити банків				9 735 726
Інші довгострокові зобов'язання				121 146
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				44 391 593
Забезпечення під судові позови				5 857 112
Нерозподілені зобов'язання				237 481
Всього зобов'язань				8 259 813
				94 328 430

Узгодження

Наступна таблиця включає узгодження показника EBITDA до NOPLAT:

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
NOPLAT	3 737 554	4 111 736
Номінальний податок на прибуток	868 462	1 433 968
EBITDA	4 606 016	5 545 704

Інформація про концентрацію зовнішніх клієнтів, доходи від реалізації яким перевищують 10% від суми загальних доходів від реалізації

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 клієнтами, доходи від операцій з якими перевищують 10% від загальної суми доходів, були Газпром та ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг ” (та відповідно протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року Газпром та ТОВ „Оператор газотранспортної системи України”).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Сума доходів, отриманих від Газпром, що відноситься до сегментів “Послуги з організації транспортування природного газу через територію України”, за ці періоди становила 32 720 011 тисячі гривень та 46 724 284 тисячі гривень, відповідно.

Сума доходів, що відносяться до сегменту „Оптова торгівля природним газом” отриманих від ТОВ „Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг ” за 2021 рік становила 96 714 953 тисячі гривень (відповідно сума доходів від ТОВ „ Оператор газотранспортної системи України ” за 2020 рік становила 16 881 276 тисяч гривень).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за географічними сегментами

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
Україна	136 033 979	72 937 049
Російська Федерація	32 720 011	46 724 284
Європа	1 365 899	1 188 659
Єгипет	342 341	208 725
Всього	170 462 230	121 058 717

Розподіл продажів у наведеній вище таблиці зроблено з урахуванням країни проживання покупців Компанії.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

4. 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.

Як зазначено у Примітці 1, Компанія 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 Компанією контролем.

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

Операції із підприємствами, які знаходяться під контролем держави. Компанія проводить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До цих підприємств також належать фінансові установи Державний ощадний банк України, „Укресімбанк”, „Укргазбанк”, частина підприємств, що виробляють тепло, та частина регіональних газорозподільних підприємств.

Відсоток залишків по операціях зі зв’язаними сторонами представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інші необоротні активи	18,34%	100,00%
Довгострокова дебіторська заборгованість; Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом; Інша поточна дебіторська заборгованість	96,18%	55,30%
Поточні фінансові інвестиції	-	100,00%
Гроші та їх еквіваленти	99,37%	99,44%
Інші оборотні активи	84,84%	100,00%
Довгострокові та короткострокові кредити банків; Інші довгострокові та поточні зобов’язання	22,18%	24,10%
Довгострокові та поточні забезпечення	15,88%	11,44%
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	85,81%	83,67%

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

В наведену вище таблицю включені залишки по операціях з дочірніми підприємствами у наступних сумах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інші необоротні активи	9 925 655	15 743 010
Довгострокова дебіторська заборгованість; Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом; Інша поточна дебіторська заборгованість	59 251 918	10 907 164
Довгострокові та поточні забезпечення	65 015	65 015
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	31 321 191	26 172 142

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	63,32%	44,69%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); Адміністративні витрати; Витрати на збут та Інші операційні витрати	59,66%	72,62%
Інші фінансові доходи	84,25%	82,00%
Фінансові витрати	25,33%	41,72%

В наведену вище таблицю включені операції з дочірніми підприємствами у наступних сумах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	102 630 640	13 582 890
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); Адміністративні витрати; Витрати на збут та Інші операційні витрати	101 952 658	50 761 881
Інші фінансові доходи	1 978 347	161 181
Фінансові витрати	70	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ’ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Протягом 2020 року було надано та погашено фінансову допомогу ПАТ „Укрнафта” в сумі 2 509 122 тисяч гривень. У 2020 році Компанія надала дочірній компанії АТ „Укртрансгаз” природний газ у позику, сума якої станом на 31 грудня 2021 року складала 68% від загальної суми іншої дебіторської заборгованості (31 грудня 2020 року: 88%) (Примітка 6). Станом на 31 грудня 2021 року вартість запасів Компанії, переданих в заставу по довгостроковому кредиту АТ „Укртрансгаз” становила 3 762 708 тис. грн (31 грудня 2020 року: 2 385 971 тис. грн).

За 2020 рік близько 93% доходів Компанії від одержаних штрафів, у інших операційних доходах, були отримані від дочірньої компанії „Газ України”(Примітка 17). За 2021 рік доходів від одержаних штрафів, у інших операційних доходах отриманих від дочірніх компаній не було.

Станом на 31 грудня 2021 року облігації внутрішньої державної позики України (далі „ОВДП”), емітовані Міністерством фінансів України, були реалізовані (31 грудня 2020 року: близько 100% залишку поточних фінансових інвестицій було сформовано із облігацій внутрішньої державної позики України) (Примітки 27 та 28). В 2021 році Компанія реалізувала ОВДП на суму 11 426 907 тисяч гривень (2020: Компанія придбала та реалізувала ОВДП на суму 34 831 512 тисяч гривень та 22 562 256 тисяч гривень, відповідно).

Закупівлі власного природного газу у дочірніх компаній АТ „Укргазвидобування”, ПАТ „Укрнафта” та з пов’язаною стороною АТ „Чорноморнафтогаз” у 2021 році склали близько 73% вартості всього придбаного природного газу (2020: закупівлі власного природного газу у дочірньої компанії АТ „Укргазвидобування”, ПАТ „Укрнафта” та з пов’язаною стороною АТ „Чорноморнафтогаз” склали приблизно 88% вартості всього придбаного газу).

В 2021 році Компанія уклала додаткові угоди з банками, що передбачають зміну відсоткових ставок, зміну графіків погашення заборгованостей із перенесенням остаточних термінів їх погашення до 2024 року. Компанія проаналізувала вплив зазначених змін на фінансові зобов’язання та дійшла висновку, що вони не є значними змінами умов фінансових зобов’язань.

Застави. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років позики від пов’язаних сторін (державних банків) були забезпечені запасами та надходженнями від майбутніх продажів (Примітка 7).

Гарантії. Сума гарантій, наданих Урядом України станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, становила 1 971 756 тисяч гривень та 1 971 756 тисяч гривень, відповідно (Примітка 11).

Інформація про операції із державою надалі розкривається у Примітці 2 (Компенсація за виконання спеціальних обов’язків) та Примітці 10.

Компенсація провідному управлінському персоналу. Протягом 2021 року середня кількість провідного управлінського персоналу складала 5 членів Правління та 15 директорів напрямків (2020: 5 членів Правління та 12 директорів напрямків). У 2021 році сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, включала заробітну плату і поточні премії і становила 911 120 тисяч гривень (2020: 671 576 тисяч гривень).

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ’ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Також в 2021 році Компанія здійснила виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради у сумі 23 144 тисячі гривень (2020: 20 188 тисяч гривень), що включає оплату послуг членів Наглядової ради у сумі 19 367 тисяч гривень (2020: 18 278 тисяч гривень), а також 3 777 тисяч гривень (2020: 1 910 тисяч гривень) у вигляді відшкодування витрат, пов’язаних з виконанням ними обов’язків членів Наглядової ради, які включають витрати понесені Компанією для забезпечення страхування відповідальності цих посадових осіб після їх призначення, як це вимагається умовами укладених цивільно-правових договорів.

Членам Наглядової ради встановлена фіксована винагорода, яка виплачується відповідно до умов індивідуальних цивільно-правових договорів, укладених Компанією з членами Наглядової ради. Компанія відшкодовує членам Наглядової ради обґрунтовані і документально підтверджені витрати, понесені ними у зв’язку з виконанням наглядових функцій (проїзд, проживання, телефонний зв’язок, тощо), базуючись на принципах обачності, адекватності та своєчасності. Такі витрати компенсуються після утримання відповідних обов’язкових податків і зборів на підставі підтверджуючих документів, які відповідають вимогам законодавства України та умовам укладених договорів.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції Компанії були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інвестиції у дочірні підприємства	268 742 901	241 928 463
Інвестиції у асоційовані підприємства	714 124	766 578
Інші інвестиції	-	-
Всього	269 457 025	242 695 041

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія створила резерв на знецінення інвестицій у дочірні підприємства у сумі 16 240 709 тисяч, що відображено у інших витратах (Примітка 24).

Інвестиції у дочірні підприємства були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>		31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
Назва об'єкта інвестування/ Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	Доля володіння, %	Балансова вартість	Доля володіння, %	Балансова вартість
Виробництво газу, нафти та продуктів їх переробки					
Укргазвидобування, АТ	Україна	100,00%	156 708 658	100,00%	94 592 924
		50,0%+1			
Укрнафта, ПАТ	Україна	акція	11 904 469	50,0%+1 акція	7 918 011
Закордоннафтогаз, ДП	Україна	100,00%	189 845	100,00%	200 024
Укртрансгаз, АТ	Україна	100,00%	83 947 502	100,00%	123 114 166
Укртранснафта, АТ	Україна	100,00%	11 975 019	100,00%	12 313 672
Укрспецтрансгаз, АТ	Україна	100,00%	503 398	100,00%	507 143
Укравтогаз, ДП	Україна	100,00%	660 428	100,00%	854 035
Інші інвестиції у дочірні підприємства	Різні	49,00%- 100,00%	2 853 582	49,00%- 100,00%	2 428 488
Всього			268 742 901		241 928 463

Інвестиції у асоційовані підприємства були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>		31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
Назва об'єкта інвестування/ Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	Доля володіння, %	Балансова вартість	Доля володіння, %	Балансова вартість
Інші					
Газотранзит, ПрАТ	Україна	40,22%	714 124	40,22%	766 578
Всього			714 124		766 578

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

6. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Передплата за природний газ	9 925 655	15 743 010
Заборгованість за угодою про розподіл продукції	5 150 856	5 249 738
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	1 130 716	1 495 047
Інші фінансові активи	706	8 369
За вирахуванням: резерву на знецінення	(5 150 856)	(5 249 738)
Всього Фінансових активів	11 057 077	17 246 426
Нефінансові активи		
Передплата з податку на прибуток	-	6 106 093
Право використання активів	927 169	46 644
Інші нефінансові активи	1 324 032	1 080 049
Природний газ	43 263 546	27 823 438
За вирахуванням: резерву на знецінення	(1 324 032)	(1 080 049)
Всього нефінансових активів	44 190 715	33 976 175
Всього	55 247 792	51 222 601

Довгострокова передплата за природний газ. У грудні 2020 року Компанія здійснила передплату за газ на користь ПАТ „Укрнафта”. Згідно договору, ПАТ „Укрнафта” має поставити орієнтовно 1,25 мільярдів куб.м газу, при цьому остаточний обсяг поставки не зафіксовано і буде визначено у майбутньому, виходячи з суми грошових коштів, які будуть необхідні ПАТ „Укрнафта” для погашення свого податкового боргу. Постачання газу розпочалося з січня 2021 року, і згідно з виробничими планами, повинно було бути завершено до кінця 2033 року, але у зв’язку з підвищенням ціни на газ, графік поставки був переглянутий і постачання газу буде завершено до вересня 2027 року. Сума передплати, сплаченої Компанією у грудні 2020 року в гривні, перераховується згідно з офіційним курсом гривні до євро, встановленого НБУ на дату її перерахування. Сума попередньої оплати зменшується на вартість поставленого природного газу у євро. Компанія оцінює передплату за цим договором за справедливою вартістю через прибуток або збиток (Примітка 28, 31). Частина передплати з терміном погашення більше 1 року станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у сумі 9 925 655 тисяч гривень та 15 743 010 тисяч гривень відповідно, класифікується як довгострокова, і частина з терміном погашення до 1 року станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у сумі 3 966 689 тисяч гривень та 1 200 500 тисяч гривень відповідно, відображена як короткострокова (Примітка 9).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Дебіторська заборгованість за угодою про розподіл продукції. Компанія уклала концесійну угоду на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією („ЕГНК”) 13 грудня 2006 року. За умовами цієї концесійної угоди Компанія має право відшкодовувати усі витрати на розвідку та розробку, понесені у зв’язку із цією концесійною угодою рівними частинами протягом п’яти років, починаючи від дати першого постачання нафти або газу (Примітка 30). До складу інших необоротних активів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років було включено витрати на дослідження та розробку, у сумах 1 324 032 тисяч гривень та 1 080 049 тисяч гривень, відповідно, що були понесені Компанією у зв’язку з концесійною угодою на розвідку та розробку нафти, але ще не надані до відшкодування згідно з умовами угоди.

У жовтні 2020 року Компанія уклала договір безоплатної передачі активів з дочірнім підприємством «Закордоннафтогаз» про безоплатну передачу активів Компанії, що знаходяться на території Арабської Республіки Єгипет. Передані Компанії активи будуть використовуватися для виконання умов концесійної угоди з Арабською Республікою Єгипет та GANOUB EL-WADI HOLDING PETROLEUM COMPANY („Ganore”). На даному етапі згідно концесійної угоди ведуться сейсморозвідувальні роботи та спорудження свердловин.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія створила резерв на знецінення дебіторської заборгованості за угодою про розподіл продукції та інших необоротних активів у сумі 5 150 856 тисяч гривень у складі фінансових активів та 1 324 032 тисячі гривень у складі нефінансових активів (31 грудня 2020: 5 249 738 тисяч гривень у складі фінансових активів та 1 080 049 тисяч гривень у складі нефінансових активів). Збиток від знецінення за 2021 рік визнано у складі інших операційних витрат у сумі 145 101 тисяча гривень (2020 рік: 2 343 351 тисячі гривень) (Примітка 20).

Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу. У травні 2011 року було прийнято Закон України № 3319-VI „Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ та електричну енергію”. Згідно з цим законом дебіторська заборгованість підприємств, які постачають природний газ за тарифом, яка виникла до 2010 року, була реструктуризована на період від 1 до 20 років та оцінена за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, яка на дату реструктуризації знаходилася у проміжку від 14% до 15%. Крім того, Компанія реструктуризує борги згідно Закону №1730 і оцінює дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, яка на дату реструктуризації знаходився у проміжку від 8% до 16%.

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 депозитів за місяць, що передуює місяцю прийняття рішення про розстрочку. Ефективні відсоткові ставки знаходяться у проміжку від 14% до 19%.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, Компанія уклала мирові угоди з теплогенеруючими підприємствами щодо реструктуризації дебіторської заборгованості за спожитий газ. Ця дебіторська заборгованість була реструктурована на термін від 3 до 4 років і визнана за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, яка на дату реструктуризації знаходилася у проміжку від 6,45% до 8,82%. Збиток при первісному визнанні цієї реструктурованої дебіторської заборгованості становив 427 662 тис. грн. і був включений до складу інших операційних витрат.

Інформація про рух резерву на знецінення довгострокової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2021		2020	
	Фінансові активи	Нефінансові активи	Фінансові активи	Нефінансові активи
Залишок станом на 1 січня	5 249 738	1 080 049	3 091 896	894 540
Нарахування резерву	952 129	243 983	2 157 842	185 509
Сторнування резерву	(1 031 574)	-	-	-
Інші зміни	(19 437)	-	-	-
Залишок станом на 31 грудня	5 150 856	1 324 032	5 249 738	1 080 049

Оренда. Інформація про активи у формі права користування з оренди були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Приміщення	Будівлі	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 року	11 419	-	11 419
Надходження	56 967	-	56 967
Вибуття	(7 360)	-	(7 360)
Амортизаційні відрахування	(14 382)	-	(14 382)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	46 644	-	46 644
Балансова вартість на 1 січня 2021 року	46 644	-	46 644
Надходження	-	910 546	910 546
Вибуття	(878)	-	(878)
Амортизаційні відрахування	(20 633)	(8 510)	(29 143)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	25 133	902 036	927 169

Компанія орендує офісні приміщення та об'єкти нерухомості. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 2 років до 9 років, але можуть передбачати опції на продовження оренди.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Договір оренди будівлі містить умови змінних платежів, які залежать від зміни офіційного курсу гривні до долара США, рівня інфляції. Змінні орендні платежі, які залежать від зміни офіційного курсу гривні до долара США, визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому виникає умова, що призводить до таких платежів (Примітка 11).

Витрати на змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, відображені у складі адміністративних витрат у 2021 році в сумі 5 001 тисяч гривень (2020 році: 2 291 тисячу гривень).

Природний газ. До складу інших необоротних активів входить природний газ для підтримки тиску в підземних сховищах газу для забезпечення функціонування газотранспортної системи України та виконання функції ПСГ зберігання природного газу та не може бути використаний протягом 12 місяців.

Станом на 31 грудня 2021 року природний газ балансовою вартістю 20 714 595 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 23 526 932 тисячі гривень) були передані як застава для забезпечення позик Компанії (Примітка 11).

Станом на 31 грудня 2021 року вартість інших необоротних активів Компанії, переданих в заставу по довгостроковому кредиту АТ „Укртрансгаз” становила 3 762 708 тисячі гривень (31 грудня 2020 року: 2 385 971 тисячі гривень).

7. ЗАПАСИ

Запаси Компанії представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Природний газ	21 869 236	31 611 797
Інші запаси	220 613	114 968
Всього	22 089 849	31 726 765

Станом на 31 грудня 2021 року коригування запасів природного газу до його чистої вартості реалізації становило 718 260 тисяч гривень (31 грудня 2020: нуль тисяч гривень), які були включені до собівартості реалізації.

Станом на 31 грудня 2021 року знецінення запасів природного газу становило 639 394 тисячі гривень (31 грудня 2020: нуль тисяч гривень), яке було включено до інших операційних витрат.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість за газ	133 646 278	85 823 215
Дебіторська заборгованість за послуги організації транспортування природного газу через територію України	238 319	840 986
Інша торгова дебіторська заборгованість	737 951	756 842
За вирахуванням: резерву на знецінення	(74 205 319)	(61 838 008)
Всього	60 417 229	25 583 035

Як зазначено в Примітці 31 станом на 31 грудня 2021 року Компанія прийняла нову методологію для оцінки очікуваних кредитних збитків („ECL”) торгової дебіторської заборгованості за газ. Очікувані кредитні збитки оцінюються Компанією 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”). 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 внутрішньогрупової заборгованості.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 року				
	Стадія	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	3	51-100%	75,06%	23 175 454	(17 395 749)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	31-50%	0,00%	28 844	-
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	3	51-100%	97,29%	36 233 121	(35 249 903)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз*	2	31-50%	0,00%	51 526	-
Інша дебіторська заборгованість	3	51-100%	98,68%	3 425 758	(3 380 423)
	3	51-100%	24,79%	70 721 530	(17 533 652)
	2	31-50%	0,00%	340 723	-
	3	51-100%	100,00%	645 592	(645 592)
Всього				134 622 548	(74 205 319)

* Резерв на знецінення дебіторської заборгованості по компаніях Групи Нафтогаз нараховано у сумі резерву до дебіторської заборгованості щодо їх споживачів.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Станом на 31 грудня 2020 року очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за газ та іншої, ніж за природний газ, дебіторської заборгованості оцінювались із використанням матриці міграції на основі портфельного підходу (Примітка 31).

Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням матриці міграції на основі портфельного підходу станом на 31 грудня 2020 року:

		31 грудня 2020 року			
У тисячах гривень			Очікувана ставка кредитних втрат	Первісна вартість	Резерв на знецінення
	Стадія	днів прострочення			
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	3	91-180	98,21%	910 477	(894 215)
	3	181-270	99,93%	3 454 012	(3 451 632)
	3	271-365	100,00%	10 277 367	(10 277 367)
	3	>365	100,00%	8 630 675	(8 630 675)
		Не прострочена			
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	1-90	16,80%	10 612 128	(1 783 124)
	2	91-180	33,44%	6 575 507	(2 198 836)
	3	181-270	62,06%	870 055	(539 933)
	3	271-365	71,56%	2 268 551	(1 623 446))
	3	>365	89,15%	5 137 294	(4 580 077)
	3		100,00%	20 562 505	(20 562 505)
		Не прострочена			
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	2	1-90	10,50%	2 907 461	(305 428)
	2	>365	41,99%	2 915	(1 224)
	3		100,00%	3 424 507	(3 424 507)
		Не прострочена			
Дебіторська заборгованість за сиру нафту	2	1-90	0,00%	45 257	-
	2	91-180	0,00%	42 459	-
	3		0,00%	14 888	-
		Не прострочена			
Дебіторська заборгованість за транспортування природного газу	2	1-90	0,00%	567 121	-
	2		0,00%	273 865	-
		Не прострочена			
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	2	1-90	0,00%	3 142 266	-
	2	91-180	0,00%	235 170	-
	3	181-270	62,78%	51 020	(32 029)
	3	271-365	95,14%	267 835	(254 806)
	3	>365	44,85%	1 540 291	(690 803)
	3		39,07%	4 953 178	(1 935 145)
Інша дебіторська заборгованість	3	>365	99,70%	654 239	(652 256)
Всього				87 421 043	(61 838 008)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

8. 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:

	Стадія	Залишок станом на 1 січня	Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	Сторнування резерву на знецінення	Інший рух	Реклас між стадіями	Залишок станом на 31 грудня
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	3 981 961	-	-	-	(3 981 961)	-
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	3	27 305 960	33 910 705	(29 968 160)	19 437	3 981 961	35 249 903
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	2	306 652	-	-	-	(306 652)	-
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	3	3 424 507	144 654	(495 390)	-	306 652	3 380 423
Інша дебіторська заборгованість	2	-	68 544	(68 544)	-	-	-
Всього	3	23 253 889	602 348	(6 460 488)	-	-	17 395 749
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	3	2 912 783	15 144 736	(523 867)	-	-	17 533 652
Інша дебіторська заборгованість	3	652 256	1 980	(8 644)	-	-	645 592
Всього		61 838 008	49 872 967	(37 525 093)	19 437	-	74 205 319

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2020 року, представлена таким чином:

	Стадія	Залишок станом на 1 січня	Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	Сторнування резерву на знецінення	Інший рух	Реклас між стадіями	Залишок станом на 31 грудня
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	1 420 791	3 981 961	-	-	(1 420 791)	3 981 961
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	3	20 120 930	13 882 237	(8 117 998)	-	1 420 791	27 305 960
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	2	6 242	306 652	-	-	(6 242)	306 652
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	3	2 122 210	1 570 277	(274 222)	-	6 242	3 424 507
Інша дебіторська заборгованість	2	188	-	-	-	(188)	-
Всього	3	2 802 776	23 599 770	(3 148 845)	-	188	23 253 889
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	3	12 098 909	2 845 922	(12 032 048)	-	-	2 912 783
Інша дебіторська заборгованість	2	26	-	-	-	(26)	-
Всього	3	617 411	34 798	-	21	26	652 256
Всього		39 189 483	46 221 617	(23 573 113)	21	-	61 838 008

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

9. 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 Компанії були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Поворотна фінансова допомога дочірнім підприємствам	12 022 196	12 022 196
Грошове забезпечення виконання договорів	4 183 055	634 291
Розрахунки за короткостроковими векселями отриманими	1 372 464	1 372 464
Дебіторська заборгованість за угодами переуступки прав вимоги за договорами реалізації природного газу	1 220 094	1 588 936
Інші фінансові активи	1 623 253	1 423 727
За вирахуванням резерву на знецінення	(15 497 155)	(16 112 779)
Всього Фінансових активів	4 923 907	928 835
Нефінансові активи		
Передплати постачальникам за товари, роботи та послуги	9 764 051	6 835 719
Розрахунки з бюджетом ПДВ до відшкодування	5 734 662	2 701 778
Передплата з податку на прибуток	3 197 925	-
Дебіторська заборгованість за передачу газу в позику	1 584 712	2 068 499
Інші нефінансові активи	946 431	265 925
За вирахуванням резерву на знецінення	(1 858 973)	(1 860 202)
Всього нефінансових активів	19 368 808	10 011 719
Всього	24 292 715	10 940 554

Станом на 31 грудня 2021 року передплати постачальникам за товари, роботи та послуги включають 2 814 941 тисяч гривень передплати за послуги з транзиту газу на користь ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” (31 грудня 2020 року: 3 613 846 тисяч гривень) та 3 966 689 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 1 200 500 тисяч гривень) короткострокова частина передплати на користь ПАТ „Укрнафта” за газ майбутнього видобутку, що буде поставлений у наступних роках (Примітка 6).

Станом на 31 грудня 2021 року у складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображена передплата з податку на прибуток до Державного бюджету України, яку Компанія планує використати протягом наступних 12 місяців.

Інформація про рух резерву на знецінення передплат виданих та інших оборотних активів була представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2021		2020	
	Фінансові активи	Нефінансові активи	Фінансові активи	Нефінансові активи
Залишок станом на 1 січня	16 112 779	1 860 202	16 112 691	1 864 547
Нарахування резерву	1 245		6 285	-
Сторнування резерву	(616 869)	(1 242)	(6 197)	(4 436)
Інші зміни	-	13	-	91
Залишок станом на 31 грудня	15 497 155	1 858 973	16 112 779	1 860 202

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ, ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (Продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року сума резерву під знецінення фінансових активів, пов'язаних з дебіторською заборгованістю за договором поворотної фінансової допомоги, виданої АТ „Чорноморнафтогаз” становила 12 022 196 тисяч гривень (31 грудня 2020: 12 022 196 тисяч гривень).

10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зареєстрований, випущений і повністю сплачений акціонерний капітал Компанії становив 190 150 481 тисячу гривень, і складався із 190 150 481 простих акцій, номінальною вартістю 1 000 гривень за акцію.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років додатковий капітал Компанії був скоригований для відображення впливу гіперінфляції у відповідності до вимог МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” на суму 4 156 259 тисяч гривень.

Розподіл прибутку

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних окремої фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними окремої фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ. Компанія зобов'язана прийняти рішення щодо розподілу частки прибутку до 30 квітня, та сплатити кошти до Державного бюджету України до 30 червня року, наступного за звітним. Кабінет Міністрів України затверджує відсоток чистого прибутку до розподілу кожного року окремим розпорядженням. Якщо таке розпорядження не оприлюднено до 30 червня, Компанія зобов'язана розподілити 30% чистого прибутку до Державного бюджету України у вигляді дивідендів, як передбачено Законом України „Про управління об'єктами державної власності” № 185-V від 21.09.06.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 328 від 24 квітня 2020 року, базовий норматив розподілу дивідендів був встановлений у розмірі 95% чистого прибутку Компанії за 2019 рік.

Після публікації Постанови Кабінету Міністрів України № 328, в червні 2020 року Компанія додатково перерахувала 39 625 300 тисяч гривень дивідендів до Державного бюджету. Загалом Компанія перерахувала до Державного бюджету 48 125 300 тисяч гривень або 95% чистого прибутку Компанії за 2019 рік.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 328 від 24 квітня 2020 року і Розпорядження Кабінету Міністрів України №655-р від 10.06.2020 року Компанія спрямувала до резервного капіталу 2 532 911 тисяч гривень або 5% свого чистого прибутку за 2019 рік.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ (Продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія нарахувала зобов'язання у сумі 3 915 453 тисячі гривень щодо мінімального обов'язкового розподілу чистого прибутку на рівні 30% чистого прибутку передбаченого Законом України „Про управління об'єктами державної власності” № 185-V від 21.09.06.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 230 від 08.03.2022 року для Компанії встановлено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2021 році на рівні 95% від чистого прибутку.

У березні 2022 року Компанія на виконання Розпорядження Кабінету Міністрів України №244-р від 25.03.2022 року авансом перерахувала до державного бюджету 2 313 399 тисяч гривень дивідендів за 2021 рік. Ця сума становить 95% від обсягу чистого прибутку, попередньо розрахованого за результатами фінансово-господарської діяльності Компанії у 2021 році.

11. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Позики та інші довгострокові зобов'язання Компанії були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
<i>Довгострокові</i>		
Єврооблігації	32 192 660	44 453 052
Банківські позики	7 869 779	9 735 726
Незамортизований дисконт	(41 075)	(70 578)
Зобов'язання за орендою	600 861	9 119
<i>Всього довгострокова частина</i>	40 622 225	54 127 319
<i>Короткострокові</i>		
Поточна заборгованість за довгостроковими позиками	1 716 229	4 616 283
Єврооблігації	9 138 197	-
Банківські позики	2 600 000	-
Нараховані відсотки	1 214 582	1 329 291
Незамортизований дисконт	(4 803)	-
Поточні зобов'язання за орендою	113 169	32 684
<i>Всього короткострокова частина</i>	14 777 374	5 978 258
Всього	55 399 599	60 105 577

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

11. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Продовження)

У липні 2019 року Компанія, через Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) (публічною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою відповідно до права Англії та Уельса), випустила єврооблігації у формі облігацій участі в кредиті (Loan Participation Notes) двома траншами: транш А номінальною вартістю 600 000 тисяч євро та транш В 335 000 тисяч дол. США.

У листопаді 2019 року Компанія випустила єврооблігації номінальною вартістю 500 000 тисяч дол. США, знову через Кондор Файненс пі.ел.сі. і у формі облігацій участі в кредиті.

Компанія не контролює та не має значного впливу на діяльність Kondor Finance plc.

Емітовані єврооблігації були представлені таким чином:

У тисячах гривень	Ставка купону, %	Термін погашення	Номінальна вартість в валюті	Валюта	Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	Балансова вартість на 31 грудня 2020 року
Емісія липня 2019 року (транш А)	7,125	Липень 2024	600 000	Євро	18 523 529	20 801 537
Емісія липня 2019 року (транш В)	7,375	Липень 2022	335 000	дол. США	9 133 395	9 456 768
Емісія листопада 2019 року	7,625	Листопад 2026	500 000	дол. США	13 628 055	14 124 169
					41 284 979	44 382 474

В 2021 році Компанія уклала декілька додаткових угод з банками, що передбачають зміну відсоткових ставок, зміну графіків погашення заборгованостей із перенесенням остаточних термінів їх погашення до 2024 року. Компанія проаналізувала вплив зазначених змін на фінансові зобов'язання та дійшла висновку, що вони не є значними змінами умов фінансових зобов'язань.

Середні ефективні відсоткові ставки і валюта позик представлені таким чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Балансова вартість	% річних	Балансова вартість	% річних
Долари США	28 462 585	7,5	30 651 198	7,7
Гривні	7 066 599	12,3	7 900 068	12,5
Євро	19 156 385	7,6	21 512 508	7,6
Всього	54 685 569		60 063 774	

Середні ставки дисконтування і валюта зобов'язання за орендою представлені таким чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Балансова вартість	Ставка дисконтування	Балансова вартість	Ставка дисконтування
Долари США	692 586	4,9	-	-
Гривні	21 444	18,2	41 803	17,9
Всього	714 030		41 803	

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

11. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Продовження)

Застави

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років всі залишки за позиками Компанії були забезпечені наступними активами:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Надходження від майбутніх продажів	1 416 535	5 062 004
Необоротні активи (природний газ) (Примітка 6)	20 714 595	23 526 932

Гарантії. Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання за позиками Компанії в сумі 1 971 756 тисяч гривень були гарантовані державою (31 грудня 2020 року: 1 971 756 тисяч гривень).

Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

2021 рік

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2021 року	Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Курсові різниці	Негрошові операції	Витрати по відсотках (Примітка 23)	31 грудня 2021 року
Зобов'язання за орендою	41 803	(38 859)	31 249	679 837	-	714 030
Банківські позики	14 473 155	(3 058 431)	(227 834)	-	1 101 193	12 288 083
Єврооблігації	45 590 619	(3 254 196)	(3 224 191)	24 720	3 260 534	42 397 486
Всього	60 105 577	(6 351 486)	(3 420 776)	704 557	4 361 727	55 399 599

2020 рік

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2020 року	Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Курсові різниці	Негрошові операції	Витрати по відсотках (Примітка 23)	31 грудня 2020 року
Зобов'язання за орендою	7 205	(19 822)	-	54 420	-	41 803
Банківські позики	21 257 337	(10 132 218)	931 208	326	2 416 502	14 473 155
Єврооблігації	36 492 673	(3 174 219)	9 077 012	22 283	3 172 870	45 590 619
Всього	57 757 215	(13 326 259)	10 008 220	77 029	5 589 372	60 105 577

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

11. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ (Продовження)

Дотримання фінансових зобов’язань за позиками. Відповідно до умов кредитних договорів з банками та кредитних договорів щодо випуску облігацій Компанія повинна дотримуватися певних фінансових та нефінансових зобов’язань, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення запозичень. Керівництво Компанії перевірило дотримання зобов’язань протягом звітного періоду та станом на звітну дату і дійшло до висновку про відсутність порушень. Оцінка певних зобов’язань вимагала судження. В таких випадках Компанія отримала підтвердження банку про відсутність фактів невиконання зобов’язань станом на 31 грудня 2021 року.

З метою усунення неоднозначності положень кредитних договорів та внесення уточнень у квітні 2022 року Компанія підписала додаток до кредитної угоди з Державним банком, який узгодив співвідношення боргу/EBITDA показник, із визначеним у кредитних договорах щодо випуску єврооблігацій.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

12. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Забезпечення під судові позови	Забезпечення за виплатами працівникам	Інші забезпечення	Всього
Залишок станом на 1 січня 2020 року	23 914 805	1 735 917	1 505 473	27 156 195
<i>Довгострокова частина</i>	-	291 414	-	291 414
<i>Короткострокова частина</i>	23 914 805	1 444 503	1 505 473	26 864 781
Нараховано за рік	(540 334)	916 245	65 016	440 927
Амортизація дисконту (Примітка 23)	-	26 734	-	26 734
Використано або сплачено протягом року	(23 047 219)	(883 419)	(1 505 473)	(25 436 111)
Зміни в оцінках	(89 771)	(21 991)	-	(111 762)
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	237 481	1 773 486	65 016	2 075 983
<i>Довгострокова частина</i>	-	259 375	-	259 375
<i>Короткострокова частина</i>	237 481	1 514 111	65 016	1 816 608
Нараховано/(сторновано) за рік	-	499 022	-	499 022
Амортизація дисконту (Примітка 23)	-	26 318	-	26 318
Використано або сплачено протягом року	-	(614 757)	-	(614 757)
Зміни в оцінках	-	(81 107)	-	(81 107)
Залишок станом на 31 грудня 2021 року	237 481	1 602 962	65 016	1 905 459
<i>Довгострокова частина</i>	-	184 314	-	184 314
<i>Короткострокова частина</i>	237 481	1 418 648	65 016	1 721 145

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

12. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (Продовження)

Забезпечення під судові позови

Компанія бере участь у низці судових розглядів як позивач або відповідач. Резерв на судові позови являє собою оцінку керівництвом вірогідного відтоку ресурсів Компанії, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду та арбітражних процедур.

У 2013 році АТ «Укртрансгаз» порушило позов проти Нафтогазу у Господарському суді м. Києва щодо стягнення 4,75 мільярдів куб.м газу до газотранспортної системи, відібраний без достатніх юридичних засад. Позов було задоволено у 2013 році, та пізніше залишено без змін апеляційною та касаційною інстанціями. Далі, у 2015 році Нафтогаз зробив подання до перегляду цього рішення до Господарського суду м. Києва у зв'язку із нововиявленими обставинами, і останній зупинив провадження по цьому поданню до завершення розгляду пов'язаних позовів, розгляд яких наразі також зупинено. В той же час, рішення Господарського суду м. Києва вступило в силу у 2018 році щодо передачі 1,09 млрд. куб.м газу з 4,75 млрд. куб.м. і процедура виконавчого провадження наразі триває. Компанія створила забезпечення щодо виконання цього рішення у 2018 році. У травні 2020 року за рахунок створеного забезпечення Компанія здійснила передачу 1,09 мільярду куб.м газу до підземного газосховища АТ «Укртрансгаз» у сумі 7 827 187 тисяч гривень.

У 2010 році ПАТ «Укрнафта» порушило позов проти АТ «Укртрансгаз» та Нафтогазу у Господарському суді м. Києва, вимагаючи, щоб суд зобов'язав (1) АТ «Укртрансгаз» та Нафтогаз не перешкоджати у здійсненні права власності ПАТ «Укрнафти» на 2,06 млрд. куб. м природного газу в підземних сховищах газу; (2) АТ «Укртрансгаз» підняти з підземних сховищ цю кількість природного газу та передати його ПАТ «Укрнафта»; та (3) Нафтогаз включити цю кількість природного газу до балансу постачання та розподілу природного газу в Україні. 20 січня 2011 року Господарський суд міста Києва задовольнив цей позов. Після кількох судових рішень в різних інстанціях, рішення від 20 січня 2011 року було залишено без змін. Державна виконавча служба міста Києва припинила виконавче провадження щодо зобов'язання Нафтогазу внести зміни до балансу постачання та розподілу природного газу в Україні та станом на 31 грудня 2019 року Нафтогаз створив резерв на виконання цього рішення суду у сумі 15 543 209 тисяч гривень. У січні 2020 року Нафтогаз, ПАТ «Укрнафта» та АТ «Укртрансгаз» зробили внутрішньогрупові юридичні процедури, які врегулювали: (i) передачу 2,06 млрд. куб. м природного газу від Нафтогазу до АТ «Укртрансгаз»; (ii) передачу цього обсягу газу від АТ «Укртрансгаз» до ПАТ «Укрнафта»; (iii) придбання того ж обсягу газу Нафтогазом у ПАТ «Укрнафта». Протягом 2020 року відбулося взаємне погашення боргових зобов'язань між Нафтогазом та АТ «Укртрансгаз» » і станом на 31 грудня 2020 року всі зобов'язання були погашені за рахунок забезпечення у сумі 14 992 557 тисяч гривень.

Забезпечення за виплатами працівникам

Компанія має певні зобов'язання перед своїми працівниками, визначені умовами колективного договору. Ці виплати включають разові виплати на момент виходу працівників на пенсію та програми із виплат після виходу на пенсію. Ці плани із виплат працівникам не мають фінансового фонду та відповідних активів.

Короткострокові забезпечення за виплатами працівникам являють собою забезпечення на виплату винагороди за результатами роботи за звітний рік.

Інші забезпечення

До складу інших забезпечень входить забезпечення під витрати по зберіганню природного газу.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за природний газ	4 067 730	17 975 753
Кредиторська заборгованість спільної діяльності за концесійною угодою з "ЄГНК"	844 017	589 167
Кредиторська заборгованість за договорами переведення боргу	501 524	-
Кредиторська заборгованість за транспортування природного газу	68 502	3 373 821
Кредиторська заборгованість за послуги балансування	10 161	-
Кредиторська заборгованість за зберігання природного газу	-	628 282
Інше	9 782	63 137
Всього	5 501 716	22 630 160

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Короткострокова фінансова допомога	25 636 468	-
Розрахунки з дочірніми підприємствами за внесками в статутний фонд	1 891 125	3 363 225
Аванси отримані за послуги організації транспортування природного газу через територію України	2 454 830	2 517 139
Аванси отримані за природний газ	205 508	2 319 247
Аванси отримані на проведення геофізичних досліджень	175 641	176 743
Резерв невикористаних відпусток	171 322	112 687
Кредиторська заборгованість за рішенням суду	13 153	15 921
Інші одержані аванси та поточні зобов'язання	751 373	792 133
Всього	31 299 420	9 297 095

Станом на 31 грудня 2021 року Інші поточні зобов'язання включають фінансову допомогу від АТ „Укртрансгаз” у сумі 25 636 468 тисяч гривень.

15. 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>	2021	2020
Реалізація природного газу	137 399 856	74 125 693
Послуги з організації транзиту газу	32 720 011	46 724 284
Інше	342 363	208 740
Всього	170 462 230	121 058 717

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
Собівартість реалізованого природного газу	117 747 922	75 971 708
Витрати з організації транспортування природного газу через територію України	31 979 551	44 857 730
Витрати на транспортування природного газу	-	-
ПДВ на послуги з транспортування природного газу територією України у митному режимі транзиту	-	-
Інше	585 620	1 056 293
Всього	150 313 093	121 885 731

Наприкінці 2019 року Компанія та АТ „Газпром” підписали угоду про організацію послуг з транспортування природного газу через територію України до 2024 року.

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
Компенсація витрат з метою виконання ПСО (Примітка 2)	-	32 204 883
Одержані штрафи, пені, неустойки (Примітка 4)	551 578	4 861 638
Чистий рух забезпечень під судові позови та інші (Примітка 12)	-	565 089
Чистий дохід від операційної курсової різниці	-	1 001 372
Інші операційні доходи	31 537	609 395
Всього	583 115	39 242 377

До складу інших операційних доходів за 2020 рік входить компенсація витрат за виконання Компанією спеціальних обов’язків у сумі 32 204 883 тисяч гривень.

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	2 064 879	1 996 054
Витрати на юридичні та аудиторські послуги	360 788	618 853
Витрати на організаційно-технічні послуги	145 912	102 610
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	78 688	68 361
Витрати на забезпечення безпеки	44 262	35 140
Витрати на послуги сторонніх організацій	31 085	44 547
Інше	340 815	314 831
Всього	3 066 429	3 180 396

До складу адміністративних витрат за 2021 рік входить винагорода аудитору за послуги, крім послуг з обов’язкового аудиту, у сумі 14 371 тисяч гривень (2020 рік: 9 837 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

До складу витрат на збут у 2021 році включені витрати на зберігання та відбір природного газу з підземних сховищ в сумі 933 494 тисячі гривень (2020: 1 606 995 тисячі гривень), ПДВ на продаж газу ніжче ціни придбання в сумі 246 214 тисяч гривень (2020: 1 488 996 тисяч гривень) та інші витрати в сумі 52 816 тисяч гривень (2020: 57 288 тисяч гривень).

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
Чистий рух у резерві на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості і передплат виданих та інших оборотних активів та прямі списання (Примітки 6, 8 та 9)	11 895 546	24 987 507
Чисті втрати від операційної курсової різниці	1 963 485	-
Витрати на дослідження, розробку та розвідку	780 819	7 109
Знецінення запасів	638 292	-
Чистий рух забезпечень під судові позови (Примітка 12)	-	-
Чисті втрати від операційної курсової різниці	-	-
Первісне визнання дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	427 662	25 743
Штрафи і пені	-	11 693
Витрати, пов'язанні з погашенням зобов'язань за судовими позовами	-	11 069
Інше	582 650	989 067
Всього	16 288 454	26 032 188

21. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
Ефект від зміни справедливої вартості фінансових інструментів	1 978 347	-
Амортизація дисконту	498 137	267 374
Відсотки за депозитами та банківськими рахунками	546 135	770 661
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	123 678	181 547
Інші фінансові доходи	-	144 614
Всього	3 146 297	1 364 196

22. ІНШІ ДОХОДИ

До складу інших доходів за 2021 рік включено чисті доходи від неопераційних курсових різниць у сумі 1 315 166 тисячі гривень (2020: 1 764 767 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

У тисячах гривень	2021	2020
Відсотки по банківських та інших позиках (Примітка 11)	4 361 727	5 589 372
Витрати на комісії банків	29 220	136 071
Амортизація дисконту за зобов'язаннями за виплатами працівникам (Примітка 12)	26 318	26 734
Інші фінансові витрати	34 103	39 411
Всього	4 451 368	5 791 588

24. ІНШІ ВИТРАТИ

До складу інших витрат за 2020 рік включено нарахування резерву на знецінення інвестицій у дочірню компанію “Газ України” (далі “ДК “Газ України”) у сумі 16 240 709 тисяч гривень, за 2021 рік аналогічних операцій не було. Компанія попередньо оцінила частку теперішньої вартості попередньо оцінених грошових потоків, які будуть згенеровано ДК “Газ України” від операцій та дивідендів отриманих від ДК “Газ України” та визначила, що надходження від вибуття інвестиції становить нуль гривень (Примітка 5) .

25. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

У тисячах гривень	2021	2020
Поточний податок	2 908 171	524 052
Відстрочений податок /(вигода)	(247 503)	4 858 329
Витрати з податку на прибуток	2 660 668	5 382 381

Компанія сплачує податки в Україні. У 2021 та 2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого 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:

У тисячах гривень	2021	2020
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	15 712 177	(12 619 320)
(Вигода)/Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	2 828 192	(2 271 478)
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:		
- Доходи, які не оподатковуються/Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	(2 308 723)	3 172 504
- Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	2 141 199	4 481 355
Витрати з податку на прибуток	2 660 668	5 382 381

До складу доходів, які не оподатковуються/витрат, які не враховуються для цілей оподаткування включено дохід від інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства та витрати від знецінення інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства. До складу невизнаного відстроченого податкового активу включено чистий рух на створення резервів на знецінення дебіторської заборгованості.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

25. 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
Забезпечення	54 452	-	-	54 452
Запаси	38 514	244 179	-	282 693
Торгова кредиторська заборгованість	57 640	(7 329)	-	50 311
Основні засоби	68 223	5 407	-	73 630
Інші необоротні активи	2 587	5 246	-	7 833
Чистий відстрочений податковий актив	221 416	247 503	-	468 919

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2020 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2020 року
Забезпечення	4 628 104	(4 533 034)	(40 618)	54 452
Запаси	397 658	(359 144)	-	38 514
Торгова кредиторська заборгованість	57 804	(164)	-	57 640
Основні засоби	36 797	31 426	-	68 223
Інші необоротні активи	-	2 587	-	2 587
Чистий відстрочений податковий актив	5 120 363	(4 858 329)	(40 618)	221 416

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Резерв на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих, інших оборотних активів та прямі списання	98 036 328	86 140 776
Запаси	7 423 212	7 423 212
Забезпечення	1 000 960	1 000 960
Всього	106 460 500	94 564 948

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

26. 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 Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво Компанії оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів, в загальній сумі 633 952 тисяч гривень з урахуванням штрафних санкцій (31 грудня 2020 року: 3 003 942 тисяч гривень).

Позов до Російської Федерації щодо активів в Криму. У жовтні 2016 року Нафтогаз та його дочірні компанії ініціювали (разом – Група) арбітражне провадження проти Російської Федерації про відшкодування збитків, завданих незаконним захопленням Російською Федерацією активів Нафтогазу в Криму. Це арбітражне провадження було ініційоване на підставі Угоди між Кабінетом Міністрів України і Урядом Російської Федерації про заохочення та взаємний захист інвестицій.

15 вересня 2017 року Нафтогаз разом з його дочірніми компаніями подали позовну заяву до Трибуналу, сформованого при Постійній палаті Третейського Суду в Гаазі. Розмір грошової вимоги буде визначено після винесення Трибуналом часткового остаточного рішення у справі.

22 лютого 2019 року Трибунал виніс Часткове Остаточне Рішення стосовно юрисдикції та відповідальності на користь Групи. Трибунал визнав свою юрисдикцію стосовно позовних вимог та встановив, що Російська Федерація є відповідальною за порушення низки статей Угоди між Кабінетом Міністрів України і Урядом Російської Федерації про заохочення та взаємний захист інвестицій, включаючи статтю про заборону експропріації.

Відповідно, поточна (друга) стадія арбітражного провадження стосується визначення розміру компенсації втрат Нафтогазу. Наразі Компанія оцінює розмір завданих збитків у понад 10 млрд. доларів США включно з відсотками. Усні слухання з питань розміру компенсації призначені на лютий 2022 року. Арбітражне рішення, щодо розміру належної компенсації, очікується не раніше кінця 2022 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

Подання позову проти АТ „Укртрансгаз” щодо стягнення заборгованості. У лютому 2018 року Компанія подала позов про стягнення з АТ „Укртрансгаз” заборгованості за договором постачання природного газу у січні-квітні 2017 року для технологічних потреб у сумі 5 431 066 тисяч гривень. У січні 2019 року рішенням Господарського суду міста Києва позов Компанії було задоволено частково, та Компанія подала скаргу до апеляційного суду. У вересні 2019 року Рішенням Верховного суду, справу передано на новий розгляд до Господарського суду міста Києва, який у травні 2020 року також частково задовольнив позов Компанії, після чого Компанія знову подала скаргу до апеляційного суду.

У листопаді 2020 року сторони домовились про врегулювання спору мирним шляхом, після чого до договору про закупівлю природного газу було внесено зміни та було укладено договір про врегулювання заборгованості між НАК „Нафтогаз України” та АТ „Укртрансгаз”.

У травні 2021 року Господарським судом міста Києва задоволено заяву АТ „Укртрансгаз” про визнання наказів суду такими, що не підлягають виконанню та провадження у справі закрито.

Судові позови. Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії висувуються певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов’язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов’язання (Примітка 12). Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов’язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у окремій фінансовій звітності. Керівництво вважає, що воно сформувало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій окремій фінансовій звітності.

Судові спори з ПАТ „Укрнафта.” Компанія бере участь у судових спорах з, про стягнення обсягів газу та доходів від його продажу, про зобов’язання укласти договори поставки природного газу, про визнання укладеними договорів зберігання природного газу та про зобов’язання не чинити перешкод у розпорядженні майном.

Постановою Кабінету Міністрів України № 1729 „Про забезпечення споживачів природним газом”, що діяла у період до 2016 року, передбачалось, що природний газ, вироблений в Україні, повинен був бути проданий НАК «Нафтогаз України» для формування ресурсу для забезпечення потреб населення. Компанія пропонувала підписати угоди з ПАТ „Укрнафта” про купівлю-продаж газу за регульованими цінами, встановленими на той час Регулятором, однак ПАТ „Укрнафта” відмовилося це зробити, оскільки вважало регулювання ціни на газ для такого продажу газу необґрунтованим. Крім того, протягом цього періоду ПАТ „Укрнафта” не уклало договору про зберігання газу з АТ „Укртрансгаз”.

В зв’язку із споживанням населенням природного газу, який знаходився в Єдиній газотранспортній системі та відсутністю оформлених господарських договорів про зберігання, продаж цього природного газу протягом 2007-2013 років, Нафтогаз України, ПАТ „Укрнафта”, АТ „Укртрансгаз” та неконтролюючі акціонери ПАТ „Укрнафта” ініціювали велику кількість судових спорів в судах України та міжнародні арбітражні спори, деякі з них залишаються незавершеними.

Оскільки ПАТ „Укрнафта” подає позови про захист своїх прав одночасно у різних юрисдикціях, це може призвести до подвійного стягнення активів.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

ПАТ „Укрнафта” подало кілька позовів проти Національного комітету з електроенергетики, який згодом було перейменовано на Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (Регулятор або „НКРЕКП”), що відповідав за встановлення ціни продажу газу, до Адміністративного суду, з метою визнати недійсним та скасувати його регулювання щодо встановлення відпускних цін на газ. Суд підтримав ці вимоги та визнав недійсними деякі регулювання Національного комітету з електроенергетики у 2014-2020 роках.

Нафтогаз України подав позов щодо примусового укладання угоди купівлі-продажу газу з ПАТ „Укрнафта”. Суд відхилив позов Нафтогаз України та встановив, що сторони не укладали таких договорів, оскільки ціна продажу не була узгоджена сторонами, а отже, угоду не можна вважати укладеною відповідно до Господарського кодексу України.

ПАТ „Укрнафта” у березні 2018 року також подало позов до Господарського суду проти Нафтогаз України з вимогою повернення газу загальним обсягом 8,039 млрд. куб.м. Провадження у справі було зупинено у 2018 році та відновлено за клопотанням ПАТ „Укрнафта” у квітні 2021 року, з вимогою 8,039 млрд. куб.м природного газу від Нафтогаз України вартістю 71,4 мільярда гривень.

У червні 2021 року ПАТ „Укрнафта” збільшило свої позовні вимоги до стягнення 10,1 млрд. куб.м. природного газу, а серпні 2021 року ПАТ „Укрнафта” біло зменшено свої позовні вимоги до повернення близько 9,067 млрд. куб.м природного газу, виробленого протягом 2007-2013 років. Крім того, ПАТ „Укрнафта” вимагає стягнення доходів отриманих або таких, що могли бути отримані від продажу 10,1 млрд. куб. м. природного газу. У грудні 2021 року Господарський суд міста Києва закритий підготовче провадження та призначив справу до судового розгляду. Останнє слухання спору по суті відбулося 15 лютого 2022 року, на якому судом, розпочато дослідження доказів.

Існує широкий діапазон можливих результатів з високим ступенем невизначеності, і тому очікуваний обсяг відтоку ресурсів неможливо точно оцінити на дату складання цієї окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Можливий перерозподіл частки в капіталі ПАТ „Укрнафта”. Сторони планують перерозподілити свої частки в капіталі ПАТ „Укрнафта”. У межах перерозподілу сторонам доведеться домовитися про взаємні позовні вимоги. Перерозподіл включатиме не лише угоду про вимоги до Нафтогаз України, але й також розділення активів та врегулювання передплат, здійснених Нафтогаз України для майбутніх поставок газу, та деяких інших активів та зобов'язань ПАТ „Укрнафта”.

Можлива передача частки володіння Компанії у дочірніх підприємствах державі. У 1998 році, після створення Компанії, Уряд України зробив внесок до акціонерного капіталу Компанії у вигляді акцій акціонерних товариств, зокрема, акцій ДАТ „Магістральні нафтопроводи „Дружба” і ДАТ „Придніпровські магістральні нафтопроводи” (які були згодом внесені до акціонерного капіталу ВАТ „Укртрансгаз”), ДАТ „Укрспецтрансгаз”, ДАТ „Чорноморнафтогаз”, ВАТ „Укрнафта”, та п'ятдесяти чотирьох регіональних газорозподільних підприємств. Уряд України може прийняти рішення про відчуження акцій (часток) або передачу контролю над усією або частиною володіння Компанії у цих акціонерних товариствах та/або інших підприємствах, і ці дії можуть завдати суттєвого негативного впливу на операційну діяльність Компанії.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

Державне майно, яке не підлягає приватизації. У 1998 році Компанія уклала угоду „Про використання державного майна, яке не підлягає приватизації” (надалі – „Угода”) із Фондом державного майна України і отримала газову транспортну систему у свій операційний контроль. Угода була підписана на один рік, і строк її дії подовжується автоматично на один рік, якщо її не буде розірвано шляхом направлення повідомлення з боку однієї зі сторін, і вона є обов’язковою для виконання правонаступниками кожної зі сторін. Історично дія Угоди подовжувалась автоматично, оскільки жодна зі сторін не ініціювала її розірвання. Оскільки державне майно, яке не підлягає приватизації, формує основну частину господарської діяльності Компанії, то майбутні операції та фінансові результати діяльності Компанії залежать від подовження дії Угоди. Дія Угоди та поточні зобов’язання Нафтогазу та АТ “Укртрансгаз” щодо управління майном, що перебуває в державній власності та використовується у процесі провадження діяльності з транспортування природного газу магістральними трубопроводами, припинилися з 1 січня 2020 року.

27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

У тисячах гривень	При- мітка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	6	11 057 077	17 246 426
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	60 417 229	25 583 035
Дебіторська заборгованість за за виданими авансами		3 966 689	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		740 852	294 544
Інші оборотні активи		4 183 055	634 291
Поточні фінансові інвестиції		-	11 483 320
Гроші та їх еквіваленти		20 561 938	33 985 932
Всього фінансових активів		100 926 840	89 227 548
Позики та інші довгострокові зобов’язання	11	(54 685 569)	(60 063 774)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	(5 501 716)	(19 399 171)
Інші поточні зобов’язання	14	(28 316 142)	(4 193 838)
Всього фінансових зобов’язань		(88 503 427)	(83 656 783)

Ринковий ризик. Для Компанії 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Валютний ризик. Компанія 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 доларах США та Євро. Компанія також отримує позики в іноземних валютах. Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 року			31 грудня 2020 року		
	Долари США	Євро	Інші валюти	Долари США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	321 908	-	-	943 590	242 961	-
Інші оборотні активи	3 885 053	-	-	584 294	49 997	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	8 483 319	-	-
Гроші та їх еквіваленти	3 065 863	9 483 205	38	21 069 491	6 974 381	109
Позики	(28 462 585)	(19 156 385)	-	(30 651 198)	(21 512 508)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(24 623)	-	-	(593 891)	-	-
Інші поточні зобов'язання	(154 164)	(89 647)	-	(201 829)	(92 954)	-
Чиста довга (коротка) валютна позиція	(21 368 548)	(9 762 827)	38	(366 224)	(14 338 123)	109

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Компанії має зміна курсів обміну долара США та Євро відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у даних валютах.

	31 грудня 2021 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
<i>У тисячах гривень</i>		
Зміцнення долару США на 20%	(3 504 442)	(3 504 442)
Послаблення долару США на 10%	1 752 221	1 752 221
Зміцнення Євро на 20%	(1 601 104)	(1 601 104)
Послаблення Євро на 10%	800 552	800 552
	31 грудня 2020 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
<i>У тисячах гривень</i>		
Зміцнення долару США на 20%	(60 061)	(60 061)
Послаблення долару США на 10%	30 030	30 030
Зміцнення Євро на 20%	(2 351 452)	(2 351 452)
Послаблення Євро на 10%	1 175 726	1 175 726

Ризик зміни відсоткових ставок. Компанія не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, та її доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик Компанії щодо зміни відсоткових ставок виникає від позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Позики за фіксованими ставками створюють для Компанії ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

Компанія залучає позики як за фіксованими, так і за плаваючими відсотковими ставками. Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року всі позики Компанії були залучені за фіксованими ставками.

Ризик негативних коливань відсоткових ставок на ринку контролюється Казначейським департаментом Компанії. Основною метою управління відсотковим ризиком є отримання фінансування за мінімальною вартістю та співставлення ліквідності з графіком надходження кредитних коштів. Діяльність із запозичень переглядається під час складання бюджету на 12 місяців. Довгострокова інвестиційна діяльність і пов'язане з нею фінансування розглядаються окремо, і для них необхідно отримати узгодження від Уряду України.

Інформація про терміни погашення фінансових інструментів розкривається далі у цій примітці.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Ризик концентрації. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року клієнтами, доходи від операцій з якими перевищують 10% від загальної суми доходів, були Газпром та ТОВ „Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг ” та протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року Газпром та ТОВ „ Оператор газотранспортної системи України ”. Суми доходів, отриманих від цих клієнтів протягом 2021 та 2020 років, наведено у Примітці 3.

Кредитний ризик. Компанія 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 Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Компанії 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, Компанія повинна дотримуватись державних нормативних вимог як надійний постачальник природного газу населенню та державним підприємствам незалежно від того, виконують вони свої зобов’язання чи ні.

Станом на 31 грудня 2021 року гроші та їх еквіваленти включали грошові кошти на поточних рахунках у банках у сумі 20 561 938 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 33 985 932 тисячі гривень), та грошові кошти обмеженого використання у сумі нуль тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 349 676 тисяч гривень).

У таблиці нижче наведено аналіз кредитної якості грошей та їх еквівалентів, а також грошових забезпечень для участі у державних тендерних процедурах та грошових коштів обмеженого використання, облігацій внутрішньої державної позики станом на 31 грудня на основі рейтингів Fitch:

	2021 рік			2020 рік			
		Грошове забезпечення для участі у державних тендерних процедурах (Примітка 9)	Грошові кошти обмеженого використання		Грошове забезпечення для участі у державних тендерних процедурах (Примітка 9)	Грошові кошти обмеженого використання	Облігації внутрішньої державної позики
<i>У тисячах гривень</i>	<i>Поточні рахунки у банках</i>			<i>Поточні рахунки у банках</i>			
Рейтинг В	20 465 689	4 183 055	-	33 795 904	284 615	349 676	11 483 320
Без рейтингу	96 249	-	-	190 028	-		
Всього	20 561 938	4 183 055	-	33 985 932	284 615	349 676	11 483 320

Компанія не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов’язаних із фінансовими активами, крім гарантій, отриманих щодо реструктуризованої заборгованості за природний газ в рамках Закон України „Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості тепlopостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії” №1730.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Ризик ліквідності. Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Компанії 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. Компанія 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 Компанії, 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.

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

31 грудня 2021 року

<i>У тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки	2-5 років	Більше 5 років	Всього
Позики	2 843 167	15 898 951	5 225 596	44 106 393	-	68 074 107
Зобов'язання за орендою	72 245	70 825	120 809	480 826	100 172	844 877
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 501 716	-	-	-	-	5 501 716
Інші поточні зобов'язання	29 455 002	-	-	-	-	29 455 002
Всього	37 872 130	15 969 776	5 346 405	44 587 219	100 172	103 875 702

31 грудня 2020 року

<i>У тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки	2-5 років	Більше 5 років	Всього
Позики	3 424 730	6 231 942	15 241 892	37 078 595	15 275 060	77 252 219
Зобов'язання за орендою	12 687	12 140	23 359	551	-	48 737
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19 399 171	-	-	-	-	19 399 171
Інші поточні зобов'язання	4 193 838	-	-	-	-	4 193 838
Всього	27 030 426	6 244 082	15 265 251	37 079 146	15 275 060	100 893 965

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Коефіцієнт фінансового важелю. Так само як і інші підприємства галузі, Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі коефіцієнта фінансового важелю. Цей коефіцієнт розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чистий борг розраховується як сума позик (короткострокових і довгострокових, які відображено у звіті про фінансовий стан, як банківських так і небанківських позик), за вирахуванням грошей та їх еквівалентів. Капітал розраховується як сума власного капіталу, як відображено у звіті про фінансовий стан.

Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики (Примітка 11)	54 685 569	60 063 774
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(20 561 938)	(33 985 932)
Всього чистий борг	34 123 631	26 077 842
Всього власний капітал	350 866 923	314 526 351
Коефіцієнт фінансового важелю	0,10	0,08

28. 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 Компанією 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 Компанія могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

Справедлива вартість довгострокової передплати за газ

Як описано в Примітці 6 у грудні 2020 року Компанія здійснила передплату за газ на користь ПАТ „Укрнафта”. Згідно з договором, ПАТ „Укрнафта” має поставити орієнтовно 1,25 мільярдів куб.м газу, при цьому остаточний обсяг поставки не зафіксовано і буде визначено у майбутньому, виходячи з суми грошових коштів, які будуть необхідні ПАТ „Укрнафта” для погашення свого податкового боргу.

У наступних таблицях подано інформацію про те, як визначається справедлива вартість даної передплати (зокрема, використані методи оцінки та вхідні дані):

Активи	Ієрархія справедливої вартості	Методика оцінки та основні вхідні дані
Передплата за природний газ	3	Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними. Справедлива вартість довгострокової передплати за природний газ була визначена із застосуванням відсоткових ставок для депозитів, деномінованих у Євро, 2,7% річних

Як описано в Примітці 6 передплата за природний газ визнана як фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток з використанням процентної ставки, яка на станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 становила 2,69% (Примітка 31).

Далі подане вивірення змін справедливої вартості на рівні 3 ієрархії справедливої вартості передплати за 2021 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Передплата визнана за справедливою вартістю через прибуток чи збиток
Справедлива вартість на 1 січня 2021 р.	16 943 510
Зміна справедливої вартості, визнана у складі прибутку чи збитку за рік	1 978 347
Курсові різниці	(1 807 917)
Розрахунки	(3 221 596)
Справедлива вартість на 31 грудня 2021 р.	13 892 344

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

Далі подане вивірення змін справедливої вартості на рівні 3 ієрархії справедливої вартості передплати за 2020 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Передплата визнана за справедливою вартістю через прибуток чи збиток
Справедлива вартість на 1 січня 2020 р.	-
Надання передплати	16 481 973
Зміна справедливої вартості, визнана у складі прибутку чи збитку за рік	17 225
Курсові різниці	444 312
Справедлива вартість на 31 грудня 2020 р.	16 943 510

Інформація, що використовується для визначення справедливої вартості передплати, станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року була такою:

Методика оцінки	Вхідні дані, які не піддаються спостереженню	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню	Взаємозв'язок між ключовими вхідними даними, які не піддаються спостереженню, та оцінкою справедливої вартості
Модель дисконтованих грошових потоків	Прогнозна ціна на газ	Середня прогнозна ціна на газ на строк погашення передплати була визначена відповідно до експертних прогнозів ціни газу на кордоні з Україною, і становила: -станом на 31 грудня 2021 року становила в середньому 377 євро за тис.куб м на період 2022-2027 роки	Збільшення/зменшення ціни на газ на 10%, збільшує/зменшує справедливую вартість станом на 31 грудня 2021 року на 1 490 402 тис. гривень
		-станом на 31 грудня 2020 року становила в середньому 208 євро за тис. куб м на період 2021-2033 роки	Збільшення/зменшення ціни на газ на 10%, збільшує/зменшує справедливую вартість станом на 31 грудня 2020 року на 245 631 тис. гривень
	Ставка дисконтування	Ставка дисконтування станом на 31 грудня 2021 року становила: 2,69%	Збільшення/зменшення ставки дисконтування на 10%, зменшує/збільшує справедливую вартість станом на 31 грудня 2021 року на 100 074 тисячі гривень
		Ставка дисконтування станом на 31 грудня 2020 року становила: 2,69%	Збільшення/зменшення ставки дисконтування на 10%, зменшує/збільшує справедливую вартість станом на 31 грудня 2021 року на 269 988 тис. гривень

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

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

Найбільш суттєвими фінансовими активами та зобов'язаннями у цій категорії є реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу (Примітка 6), поточні фінансові інвестиції (Примітка 27) та позики (Примітка 11).

На 31 грудня 2020 року, балансова вартість поточних фінансових інвестицій, визнана у фінансовій звітності, суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Справедлива вартість реструктуризованої дебіторської заборгованості споживачів газу та позик станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була наступною:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
<i>У тисячах гривень</i>				
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість споживачів газу (Примітка 6)	1 130 716	1 154 727	1 495 047	1 570 972
Фінансові зобов'язання				
Позики (Примітка 11)	54 685 569	53 338 491	60 063 774	63 228 941

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, Компанія 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

У нижченаведеній таблиці подається інформація про способи визначення справедливої вартості реструктуризованої дебіторської заборгованості споживачів газу, довгострокової передоплати за природний газ, поточних фінансових інвестицій, позик (зокрема, методики оцінки та використані вихідні дані):

Фінансові активи/ зобов'язання	Ієрархія справедливої вартості	Методики оцінки та основні вихідні дані
Поточні фінансові інвестиції	1	Справедлива вартість за поточними фінансовими інвестиціями оцінюється за котируваннями на активних ринках.
Небанківські позики	1	Справедлива вартість за іншими позиками оцінюється за котируваннями на активних ринках із застосуванням діапазону відсоткових ставок 10,8%-11,6% річних.
Банківські позики	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними. Справедлива вартість позик була визначена із застосуванням діапазону відсоткових ставок для позик, деномінованих у гривні, 12,7%-14,1% річних (31 грудня 2020 року: 11,1%-12,9% річних) та для позик, деномінованих у валюті, 4,1%-5,8% річних (31 грудня 2020 року: 4,5%-6,8% річних).
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. 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 для депозитів, деномінованих у гривні, 7,4% річних (31 грудня 2020 року: 9,6%).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Погашення кредитів. З початку 2022 року та до дати випуску звітності Компанія погасила кредити на загальну суму 67 187 тисяч гривень та залучила кредити на загальну суму 7 500 000 тисяч гривень.

Виплата дивідендів. У березні 2022 року Компанія на виконання Розпорядження Кабінету Міністрів України № 244-р від 25.03.2022 року авансом перерахувала до державного бюджету 2 313 399 тисяч гривень дивідендів за 2021 рік (Примітка 10).

Зобов'язання по ПСО. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації, постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2022 року №222 на Компанію було покладено спеціальні обов'язки („ПСО”) (Примітка 2).

Інші суттєві події також розкриваються у Примітці 2.

30. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, 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”). Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств („Група”) подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі. Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року для отримання повної інформації щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи в цілому.

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.

Відповідно до пункту 5 ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року.

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Функціональна валюта і валюта подання. Статті, включені до окремої фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Компанія („функціональної валюти”). Ця окрема фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Компанії. 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, включно з інвестиціями у власний капітал. Вплив змін курсів обміну валют на справедливую вартість акцій відображається як частина прибутку або збитку за справедливою вартістю. Курсові різниці від операційної діяльності Компанія визнає як інші операційні витрати/доходи, а курсові різниці від неопераційної діяльності Компанія 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	2021	2020
1,00 долар США	27,28	28,27
1,00 Євро	30,92	34,74

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

У гривнях	2021	2020
1,00 долар США	27,29	26,96
1,00 Євро	32,31	30,79

Протягом 2021 та 2020 років в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України. Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства. Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства включають в себе:

- дочірні компанії, на які Компанія має значний вплив в управлінні господарською діяльністю та здійснює контроль;
- асоційовані підприємства, на які Компанія має істотний вплив, але не контроль.

Компанія обліковує зазначені вище інвестиції за методом участі у капіталі з відображенням відповідної частки Компанії у чистому прибутку чи збитку дочірніх та асоційованих Компаній у звіті про фінансові результати, відповідної частки Компанії у іншому сукупному доході таких підприємств у звіті про сукупний дохід.

Визначаючи вартість використання інвестиції, Компанія попередньо оцінює свою частку теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, які за очікуванням, будуть згенеровані асоційованим, дочірнім підприємством, включаючи грошові потоки від операцій асоційованого, дочірнього підприємства та надходження від остаточного вибуття інвестиції, або теперішню вартість попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, які за очікуванням, виникнуть від дивідендів отриманих від інвестиції та від її остаточного вибуття.

Частка у спільних операціях. Спільною операцією називається угода про спільну діяльність, за якою сторони, які володіють спільним контролем у такій спільній діяльності, мають права на активи, а також на зобов'язання, які стосуються відповідної угоди. Спільний контроль являє собою узгоджений на основі договору розподіл контролю над спільною діяльністю, який існує лише тоді, коли рішення стосовно значущої діяльності вимагають одноголосної згоди сторін, які спільно володіють контролем.

Коли Компанія провадить свою діяльність у рамках спільних операцій, Компанія як спільний оператор визнає стосовно своєї частки у спільній операції:

- свої активи, включно із часткою у будь-яких спільно утримуваних активах;
- свої зобов'язання, включно із часткою у будь-яких спільно понесених зобов'язаннях;
- свої доходи від реалізації своєї частки продукції, яка виникає у результаті спільної операції;
- свою частку доходів від реалізації продукції спільної операції; та
- свої витрати, включно із часткою будь-яких понесених спільно витрат.

Компанія обліковує активи, зобов'язання, доходи і витрати, які стосуються її частки у спільній операції, у відповідності до вимог МСФЗ, які застосовуються до конкретних активів, зобов'язань, доходів і витрат.

У випадку коли підприємство Компанії взаємодіє зі спільною операцією, у якій таке підприємство Компанії є спільним оператором (наприклад, в операції продажу або внесення активів), вважається, що Компанія здійснює операції з іншими сторонами спільної операції, і прибутки та збитки, які виникають у результаті цих операцій, визнаються у окремій фінансовій звітності Компанії лише у розмірі часток цих інших сторін у спільній операції.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Концесійна угода (угода про розподіл продукції). Компанія уклала концесійну угоду на розвідку і розробку вуглеводнів (надалі – „Концесійна угода”) із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією („ЄГНК”) 13 грудня 2006 року.

Концесійна угода містить такі умови:

- В порядку, передбаченому Концесійною угодою, Компанія відшкодуватиме для себе щокварталу усі витрати на розвідку і розробку у межах 25% усіх нафтопродуктів, добутих і накопичених з усіх виробничих ділянок та не використаних у нафтових операціях („Відшкодування витрат”). Нафтопродукти за Концесійною угодою включають сиру нафту або газ та зріджений нафтовий газ („ЗНГ”).
- Решта 75% вироблених нафтопродуктів розподіляються між Компанією та ЄГНК у залежності від обсягів виробництва та виду продукту (сирої нафти або газу та ЗНГ). Частка Компанії знаходиться у межах від 15% до 19%.
- ЄГНК стає власником усіх активів Компанії, придбаних і належних їй у рамках Концесійної угоди, які були включені Компанією до статті Відшкодування витрат у зв’язку із операціями, які виконала Компанія: земля стає майном ЄГНК одразу після її придбання; право власності на рухомі і нерухомі активи буде передаватися автоматично і поступово від Компанії до ЄГНК, як тільки вони включатимуться до статті Відшкодування витрат.

Період розробки за Концесійною угодою, обмежений максимальним строком у 25 років від дати відкриття комерційних запасів нафти або від дати перших постачань газу, розпочався у 2010 році.

Облік усіх витрат на розвідку та оцінку, а також інших витрат та доходів, пов’язаних із угодою про розподіл продукції, здійснюється аналогічно до обліку процесів звичайного виробництва, як описано у цій Примітці.

Звітність за сегментами. Операційні сегменти відображаються у порядку, який відповідає внутрішній звітності, яка подається керівній особі Компанії, відповідальній за прийняття операційних рішень. Сегменти, доходи яких, результати діяльності або активи становлять десять відсотків або більше від результатів усіх сегментів, відображаються окремо. Сегменти, результати діяльності яких не перевищують цього порогу, можуть відображатися окремо за рішенням керівництва.

Основні засоби. Компанія використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів. Справедлива вартість базувалась 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.

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

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 окремий актив, у залежності від обставин, лише тоді, коли існує вірогідність отримання Компанією 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. Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

Витрати на розвідку. Витрати на розвідку включають витрати, пов'язані із непідтвердженими запасами. До них належать геологічні та геофізичні витрати на виявлення і дослідження районів можливого залягання нафтогазових запасів, а також адміністративні, юридичні та консультаційні витрати, понесені у зв'язку із розвідкою.

Витрати на дослідження та розробку. Витрати на дослідження і розробку включають усі прямі і непрямі витрати на матеріали, оплату праці та зовнішні послуги, понесені у зв'язку зі спеціалізованим пошуком нових методик розробки та істотного вдосконалення продуктів, послуг та процесів і у зв'язку із дослідницькою діяльністю. Витрати, пов'язані із дослідницькою діяльністю, відображаються у складі витрат на дослідження і розробку того періоду, у якому вони були понесені. Витрати на розробку капіталізуються у випадку виконання критеріїв до визнання згідно з вимогами МСБО 38 „Нематеріальні активи” та МСФО 16 „Основні засоби”.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

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. Звичайні строки корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

	Строк корисного використання у роках
Машини і обладнання	5-12
Будівлі	20-40
Інші основні засоби	3-6

Незавершене будівництво не амортизується.

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.

Інші необоротні активи. До складу інших необоротних активів Компанія включає довгострокові запаси у вигляді природного газу, який Компанія не планує використовувати протягом наступних 12 місяців. Вартість газу, що класифікується як дострокові запаси на кожному звітну дату визначається за методом середньозваженої собівартості.

Оренда. Відповідно до МСФЗ 16 Компанія 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, Компанія використовує ставку додаткових запозичень. Компанія 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) Компанія 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.

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

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.

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 переглянutoї 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.

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

Основні фінансові інструменти Компанії 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 Компанія приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

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

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.

Компанія 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. Компанія відображає очікувані кредитні збитки („ECL”) та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Компанія 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 Компанія 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 31). Якщо Компанія 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

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. Компанія припиняє визнавати фінансові активи, коли (i) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або (ii) Компанія передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (iii) Компанія 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.

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Компанією тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Запаси. Запаси Компанії 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.

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.

Векселі. Деякі операції придбання можуть погашатися простими або переказними векселями, які є ринковими борговими інструментами. Операції придбання, які врегульовуються векселями, визнаються на основі оцінки керівництвом справедливої вартості, яка буде присвоєна під час таких погашень. Справедлива вартість визначається з урахуванням ринкової інформації, яка піддається спостереженню.

Поточні фінансові інвестиції. Компанія під час первісного визнання оцінює поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання таких фінансових інвестицій. При подальшій оцінці Компанія класифікує фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій було включено облігації внутрішньої державної позики України (далі „ОВДП”), емітованих Міністерством фінансів України. ОВДП в подальшому обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату у прибутку або збитку.

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Акціонерний капітал. Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо стосуються випуску нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як вирахування, за виключенням податку, із надходжень.

Дивіденди і обов’язковий внесок частки прибутку до державного бюджету. Дивіденди відображаються як зобов’язання та вираховуються із власного капіталу в періоді, в якому вони були оголошені та затверджені. Будь-які дивіденди, оголошені після звітного періоду та до того, як фінансова звітність буде затверджена до випуску, розкриваються в примітці про події після звітної дати. Основою для розподілу прибутку та інших асигнувань є обов’язкова фінансова звітність Компанії. Українське законодавство визначає базу розподілу як чистий прибуток поточного року. У разі неоголошення дивідендів обов’язковий бюджетний внесок з частки прибутку визнається як зобов’язання у розмірі мінімально необхідного рівня відповідно до законодавства України.

Податок на додану вартість („ПДВ”). В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. 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.

Позики. Позики включають банківські позики та небанківські позики, які включаються до складу інших довгострокових зобов’язань.

Позики первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операцій. Позики у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Банківські овердрафти включаються до складу позик у звіті про фінансовий стан.

Торгова кредиторська заборгованість. Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно із вищезазначеною політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.

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

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Компанія 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

У випадках, коли Компанія 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, ризики, 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. Компанія 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.

Подання доходів від реалізації валовою сумою чи на нетто-основі. Коли Компанія діє як принципал, доходи від реалізації, виробничі витрати та закупівлі відображаються на валовій основі. Якщо Компанія продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Компанія принципалом або агентом в операції залежить від аналізу як юридичної форми, так і сутності угоди, яку укладає Компанія.

Як зазначено в Примітці 3, наприкінці 2019 року Компанія підписала угоду про надання послуг транспортування природного газу з АТ „Газпром” територією України. В той же час, Компанія підписала угоду про послуги з транспортування природного газу з ТОВ „Оператор газотранспортної системи України”. Компанія вважається принципалом у цій операції на основі наступних критеріїв:

- Компанія є головною відповідальною стороною за виконання договору за надання зазначеної послуги;
- Компанія несе ризик у разі зміни ціни на послуги транспортування територією України.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Компенсація за виконання спеціальних обов’язків. Як описано в Примітці 2, Компанія має право на компенсацію за виконання покладених спеціальних обов’язків. Керівництво розглядає таку компенсацію як державну допомогу та обліковує її як державний грант, пов’язаний з доходом.

Компанія визнає державну допомогу, якщо у неї є обґрунтоване впевнення в тому, що допомога буде отримана, і всі відповідні умови будуть виконані, як це передбачено МСБО 20.

Компанія відображає компенсацію за виконання спеціальних обов’язків як інший операційний дохід у звіті про прибутки та збитки періоду, в якому вона буде отримана.

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.

Витрати на позики, які стосуються активів, для будівництва яких потрібен суттєвий період часу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Усі інші витрати на відсотки та інші витрати, понесені у зв’язку із позиками, відносяться на витрати із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування із посиланням на фактичну дохідність відповідного активу.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками. Компанія 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. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати.

Протягом 2021 року Компанія визнала витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 95 658 тисяч гривень (2020: 88 825 тисяч гривень).

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними виплатами. Компанія здійснює виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді. Зобов’язання, визнане у звіті про фінансовий стан стосовно пенсійного плану із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов’язання за пенсійним планом із визначеними виплатами на звітну дату. Зобов’язання за пенсійним планом із визначеними виплатами розраховується щороку із використанням методу прогновної кредитної одиниці.

Теперішня вартість зобов’язання за пенсійним планом із визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів із використанням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у валюті, у якій здійснюються виплати, і які мають терміни погашення, які приблизно відповідають умовам відповідного пенсійного зобов’язання.

Актурні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість минулих послуг визнаються негайно у складі звіту про фінансові результати.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі. Компанія обліковує свої дочірні компанії за методом участі в капіталі. Дочірні компанії застосовують для переоцінки основних засобів модель переоцінки згідно з МСФЗ та відповідно до облікової політики Компанії.

Застосовуючи метод участі в капіталі, чистий фінансовий результат дочірніх компаній відображається у складі Доходів/витрат від участі капіталі Компанії, інші сукупні доходи дочірніх компаній відображаються у складі Частки іншого сукупного доходу дочірніх, асоційованих та спільних підприємств Компанії, а рухи що були відображені безпосередньо у складі капіталу дочірніх компаній відображаються у складі Інших змін в капіталі Компанії.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії 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 Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Договір про обслуговування транзиту газу територією України. Як зазначено у Примітці 3, наприкінці 2019 року Компанія та АТ «Газпром» підписали договір про обслуговування транзиту газу територією України. У свою чергу Нафтогаз підписав договір на послуги з транспортування газу з ТОВ «Оператор газотранспортної системи України». Компанія вважається принципалом у цій операції на основі наступних критеріїв:

- є основною відповідальною стороною за виконання обіцянки надати зазначену послугу;
- несе ризик зміни ціни на послуги передачі через територію України.

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 26).

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 підходи (Примітка 8).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Компанія розрізняє такі портфелі клієнтів з дебіторською заборгованістю за газ:

- Регіональні газопостачальні підприємства, представлені суб'єктами газопостачання, які купують газ для подальшого перепродажу різним групам споживачів, та балансуюча група (Примітка 2),
- Теплогенеруючі підприємства, представлені муніципальними та іншими підприємствами, що виробляють тепло- та електроенергію, та промисловими суб'єктами, які купують газ для виробництва теплової та електричної енергії як в рамках ПСО, так і за його межами. ПСО було скасовано для цього портфеля клієнтів 21 травня 2021 року, та в травні 2021 року Компанія уклала 3-річні договори на постачання природного газу для теплогенеруючих підприємств із фіксованою ціною за перший рік постачання (Примітка 2),
- Побутові споживачі (Примітка 2),
- Інші суб'єкти, переважно представлені промисловими суб'єктами, які купують газ для різних цілей за межами ПСО.

Кожна група клієнтів має власну процедуру встановлення ціни продажу та свої економічні особливості, такі як продукти, поставлені кінцевим споживачам, їх кредитні ризики тощо.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія нарахувала резерв на зменшення корисності дебіторської заборгованості за газ регіональних газопостачальних підприємств у повній сумі, оскільки очікувані кредитні збитки для цих підприємств оцінюються у 100%. Таку оцінку було зроблено керівництвом у зв'язку з відсутністю розрахунків за непогашеною заборгованістю за газ.

Станом на 31 грудня 2020 року очікувані кредитні збитки для теплогенеруючих підприємств були оцінені за допомогою спрощеного підходу, дозволеного МСФЗ 9. Цей підхід базувався на матриці міграції дебіторської заборгованості за газ за строками та минулого досвіду дефолту боржників. Виходячи з матриці міграції, коефіцієнт дефолту за непровіреною торговою дебіторською заборгованістю теплогенеруючих підприємств та дебіторською заборгованістю з простроченням до 90 днів був оцінений на рівні 17% та 33%, відповідно, станом на 31 грудня 2020 року порівняно з історичним рівнем неоплати 40%.

Керівництво також вважає, що при оцінці очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року для теплогенеруючих підприємств можна було обґрунтовано очікувати, що будуть враховані наступні фактори:

- (a) Тарифи на тепло та інші комунальні послуги, які виробляються цією групою споживачів, регулюються, цих тарифів недостатньо для покриття їхніх витрат, а робочі домовленості з Урядом України щодо компенсації такої негативної різниці між фактичними тарифами та їх економічно обґрунтованим рівнем відсутні.
- (b) Постанови, прийняті у 2020-2021 роках, обмежували можливості теплогенеруючих підприємств підвищувати свої тарифи та забезпечувати більш високий рівень стягнення заборгованості.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Зокрема, 17 березня 2020 року в рамках заходів щодо COVID-19, запроваджених Законом України № 540-IX, теплогенеруючим підприємствам було заборонено припиняти постачання тепла та інших комунальних послуг або застосовувати будь-які штрафи чи пеню у разі несплати клієнтами.

9 лютого 2021 року Уряд України, місцева влада, НКРЕКП та Нафтогаз України підписали меморандум, згідно з яким (i) тарифи на тепло та гарячу воду не підвищуються до кінця опалювального сезону 2020-2021 років; (ii) теплогенеруючі підприємства гарантовано отримуватимуть газ для виробництва тепла для потреб населення до кінця опалювального сезону 2020-2021 років; та (iii) теплогенеруючим підприємствам на їх запит надається відстрочка платежу за газ, придбаний для виробництва теплової та електричної енергії для потреб населення у січні-квітні 2021 року, до 30 вересня 2021 року. Відстрочені суми стосуються різниці між ринковою ціною та цінами на газ, включеними до тарифу на тепло.

(c) Історично склалося так, що теплогенеруючі підприємства ніколи не могли стягувати плату за тепло та інші комунальні послуги від своїх кінцевих споживачів у повному обсязі.

(d) За таких умов у теплогенеруючих підприємств не було коштів для повної оплати поставок газу, що призвело до подальшого накопичення їх боргів. Існує ризик того, що в тарифах на тепло не будуть повністю враховуватися їх поточні витрати у найближчому майбутньому, що не дозволить погасити як поточну, так і прострочену кредиторську заборгованість за постачання газу.

Згідно з підходом матриці міграції, резерв на знецінення простроченої дебіторської заборгованості формується протягом більш тривалого періоду часу порівняно з оцінкою на індивідуальній основі.

Враховуючи все вищесказане, у першому півріччі 2021 року керівництво дійшло висновку, що застосовуваний Компанією коефіцієнт дефолту був заниженим. У той же час керівництво вважає, що практично недоцільно проводити відмінність між інформацією, яка була доступною, коли фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску, та яка надає додаткові докази обставин, що існували станом на 31 грудня 2020 року, та інформацію, що стосується зміни обставин після цієї дати та відповідних змін очікуваних кредитних збитків у подальшому.

Таким чином, керівництво дійшло висновку, що ретроспективні коригування резерву під дебіторську заборгованість здійснювати не потрібно, і натомість визнало переоцінку резерву для цієї групи клієнтів у першому кварталі 2021 року.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія прийняла нову методологію для оцінки очікуваних кредитних збитків („ECL”) торгової дебіторської заборгованості за газ. ECL оцінюється Компанією 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.

31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Таким чином, оцінка керівництва потенційних обсягів та ймовірності державного фінансування є ключовим і суттєвим елементом EAD і, відповідно, розрахунку ECL.

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

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

Компанія 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).

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

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 Компанія 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

31. 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.

Під час оцінки забезпечення для цього портфелю клієнтів станом на 30 грудня 2021 року керівництво розглядало можливі розрахунки за Антикризисним законом, який передбачає механізм розрахунків для регіональних газопостачальних підприємств, аналогічний розрахунку для комунальних теплогенеруючих підприємств, як описано нижче.

Як зазначено у Примітці 2, у грудні 2021 року Компанія стягнула 22 мільярди гривень простроченої дебіторської заборгованості з теплогенеруючих підприємств відповідно до Антикризисного закону. Компанія 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 Компанії забезпечити врегулювання простроченої заборгованості, накопиченої регіональними газопостачальними підприємствами, що допоможе Компанії підтримувати свої функції і в майбутньому. Таким чином, Компанія вважає, що розрахунки з регіональними газопостачальними підприємствами, ймовірно, відбудуться, і бере до уваги такі розрахунки при оцінці резерву дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року.

Як наслідок, щодо непогашеної торгової дебіторської заборгованості за газ, що проданий регіональним газопостачальним підприємствам, керівництво розробило два сценарії. Один сценарій передбачає, що регіональні газопостачальні підприємства не зможуть повністю розрахуватися зі своїми боргами за газ. Таким чином, відповідно до цього сценарію керівництво розглядає 100% резерв для такої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року.

У другому сценарії керівництво розглянуло можливі розрахунки за Антикризисним законом. Антикризисний закон передбачає, зокрема, одержання компенсацій регіональними газопостачальними підприємствами та подальше погашення заборгованості перед Компанією. Орієнтовна сума загальної компенсації регіональним газопостачальним підприємствам за попередньою інформацією, що базується на оцінках таких підприємств, становить близько 26 мільярдів гривень. Керівництво очікує, що 26 мільярдів гривень із загальної компенсації можна буде використати у 2022 році для погашення дебіторської заборгованості перед Компанією, накопиченої до 1 січня 2021 року.

Антикризовий закон передбачає, що перевірка сум, які підлягають відшкодуванню, має бути завершена до здійснення будь-яких розрахунків.

Беручи до уваги невизначеність щодо періоду розрахунків, керівництво застосовує судження щодо ймовірності реалізації другого сценарію за умови, що розрахунки за Антикризисним законодавством відбудуться у 2022 році на рівні 25% для дебіторської заборгованості, накопиченої до 1 січня 2021 року. Відповідно, 75% ймовірності було застосовано до першого сценарію, в якому керівництво припускало, що непогашена дебіторська заборгованість від газорозподільних компаній за проданий газ не буде стягнута.

Якби оцінка керівництва щодо ймовірності другого сценарію була нижчою/вищою на 10%, Компанія мала б зафіксувати додатковий резерв у розмірі 2 594 мільйонів гривень.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за природний газ розраховані з використанням індивідуального підходу (Примітка 8). Щодо торгової дебіторської заборгованості, іншої ніж за природний газ, Компанія оцінює ймовірність стягнення дебіторської заборгованості на основі аналізу як індивідуальних 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.

Реструктуризація дебіторської заборгованості за спожитий природний газ згідно Закону України „Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії”. У разі сумлінного виконання боржником графіку погашення реструктуризованої заборгованості протягом 3 місяців з дати підписання договору про реструктуризацію заборгованості за спожитий газ, Компанія 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).

Довгострокова передплата за природний газ. Як зазначено у Примітці 6, Компанія уклала з ПАТ „Укрнафта” договір про постачання орієнтовно 1,25 мільярда куб.м природного газу у майбутньому, і здійснила передплату згідно цього договору у грудні 2020 року. Адже сума передплати перераховується згідно з офіційним курсом гривні до євро, і повний розрахунок згідно договору, буде досягнуто тільки коли загальна сума вартості фактично поставленого природного газу в євро не буде дорівнювати сумі передплати у євро, Компанія визнає таку передплату монетарним активом і нараховує на залишок передплати у євро курсову різницю у складі інших операційних доходів або витрат. Крім того, зважаючи на той факт, що остаточний обсяг природного газу у договорі не визначено, і ціна на нього буде сформована у майбутньому, Компанія визнає таку передплату як фінансовий інструмент. При первісному визнанні Компанія класифікувала фінансовий інструмент як той, що обліковується за амортизованою вартістю. Однак, протягом 2021 року Компанія провела аналіз контрактних умов, щоб перевірити чи забезпечують ці умови отримання певної суми та відсотків (в еквіваленті природного газу) на певну дату. За результатами проведеної оцінки Компанія визначила, що строк виконання контракту безпосередньо залежить від ціни на природний газ (чим вища ціна, тим швидше компанія вичерпує суму передплати), має значний компонент фінансування, тому рекласифікує фінансовий інструмент в фінансовий актив, що обліковується за справедливою вартістю через прибутки чи збитки (Примітка 6, 28).

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Природний газ. Як зазначено у Примітці 6 станом на 31 грудня 2021 року до складу інших необоротних активів включені довгострокові запаси у вигляді природного газу в обсязі 4,7 млрд куб.м., оцінений за методом середньозваженої собівартості у сумі 43 263 546 тисяч гривень, який Компанія не планує використовувати протягом наступних 12 місяців і який наразі використовується для підтримки тиску в підземних сховищах газу для забезпечення функціонування газотранспортної системи України.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 01 січня 2020 року такий природний газ був відображений у запасах у складі оборотних активів та був оцінений за методом середньозваженої собівартості у сумі 27 823 438 тисяч гривень та 28 328 251 тисяч гривень відповідно. З метою виправлення класифікації активів Компанії у фінансової звітності, порівняльна інформація станом на 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року була змінена і, відповідно, природний газ в обсязі 4.7 млрд куб. м. було рекласифіковано до складу необоротних активів як довгострокові запаси.

На кожну звітну дату Компанія оцінює об'єм газу, що не планує використовувати протягом наступних 12 місяців і рекласифікує його із запасів у складі оборотних активів до довгострокових запасів у складі необоротних активів. Вартість газу, що підлягає рекласифікації на кожну звітну дату визначається за методом середньозваженої собівартості.

Узгодження статей звіту про фінансовий стан Компанії станом на 1 січня 2020 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	Рекласифікація	Балансова вартість на 1 січня 2020 року
<i>У тисячах гривень</i>			
Запаси (природний газ)	83 243 546	(28 328 251)	54 915 295
Інші необоротні активи (природний газ)	-	28 328 251	28 328 251

Узгодження статей звіту про фінансовий стан Компанії станом на 1 січня 2021 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	Рекласифікація	Балансова вартість на 1 січня 2021 року
<i>У тисячах гривень</i>			
Запаси (природний газ)	59 435 235	(27 823 438)	31 611 797
Інші необоротні активи (природний газ)	-	27 823 438	27 823 438

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

31. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Інший сукупний дохід. Протягом 2020 року АТ "Укртрансгаз", що є дочірнім підприємством Компанії, заключив договір продажу долі участі в ТОВ "Оператор газотранспортної системи України". Протягом 2021 року первісну угоду було переглянуто і було підписано оновлений договір. Результат первісної транзакції та зміни, що відбулись протягом 2021 року були відображені АТ "Укртрансгаз" в інших змінах в капіталі, як операція з акціонером. В 2021 році Компанія також відобразила цю операцію в складі інших змін в капіталі. Відповідно подання даних операцій в Звіті про зміни у власному капіталі за 2020 рік було узгоджено з відображенням у 2021 році.

Узгодження статей розділу II. Сукупний дохід Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

	Код рядка	2020 рік, відображено раніше	Вплив внесення коригувань і зміни класифікації	2020 рік, скориговано
<i>У тисячах гривень</i>				
Частка іншого сукупного доходу (збитку) дочірніх, асоційованих та спільних підприємств	2415	(20 336 103)	8 307 149	(12 028 954)
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	(19 717 780)	8 307 149	(11 410 631)

Узгодження статей Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

	Код рядка	2020 рік, відображено раніше	Вплив внесення коригувань і зміни класифікації	2020 рік, скориговано
<i>У тисячах гривень</i>				
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	(19 717 781)	8 307 150	(11 410 631)
Інші зміни в капіталі	4290	-	(8 307 150)	(8 307 150)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

32. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії 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 чи інтерпретації РМСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2021 року

**Встановлена РМСБО
дата набуття чинності для
організацій, які готують фінансову
звітність станом на кінець
календарного року**

Новий стандарт / інтерпретація

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки по виконанню договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки по виконанню договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сума, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і у міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток. Ці зміни стандарту не мали суттєвого впливу на компанію..)

**Встановлена РМСБО дата набуття
чинності:**
Річні періоди, які починаються з 1
січня 2021 р.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2021 року

Встановлена РМСБО
дата набуття чинності для
організацій, які готують фінансову
звітність станом на кінець
календарного року

Новий стандарт / інтерпретація

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміни надають орендарям (але не орендаторам) можливість використати звільнення від оцінки того, чи становлять пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з Covid-19 модифікацію договору оренди. Орендарі можуть за вибором обліковувати пільгові умови сплати орендної плати так, як вони обліковувалися б, якби не були модифікацією договору оренди. У багатьох випадках це призведе до обліку пільги як змінного орендного платежу. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди. Якщо орендар приймає рішення застосувати до оренди спрощення практичного характеру, він послідовно застосовує це спрощення практичного характеру до всіх договорів оренди з подібними характеристиками в аналогічних обставинах. Ці зміни стандарту застосовуються ретроспективно у відповідності до МСБО 8, але від орендарів не вимагається трансформувати дані за попередній період або розкривати інформацію, передбачену параграфом 28(д) МСБО 8. Ці зміни стандарту не мали суттєвого впливу на компанію.

Встановлена РМСБО дата набуття
чинності:
Річні періоди, які починаються з 1
червня 2020 р.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2021 року

Встановлена РМСБО
дата набуття чинності для
організацій, які готують фінансову
звітність станом на кінець
календарного року

Новий стандарт / інтерпретація

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

1. *Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:* Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 січня 2021 р.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2021 року

Встановлена РМСБО
дата набуття чинності для
організацій, які готують фінансову
звітність станом на кінець
календарного року

Новий стандарт / інтерпретація

2. *Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:* Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
3. *Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:* Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
4. *Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:* Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Ці зміни стандарту не мали суттєвого впливу на компанію.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

Дата набуття чинності
- докладний опис

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. Ці зміни стандарту не мали суттєвого впливу на компанію. Дата підлягає визначенню РМСБО.

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, що починаються з дати, яку буде встановлено РМСБО, або після цієї дати

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

Дата набуття чинності
- докладний опис

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має реальне право в кінці звітного періоду відкласти розрахунок, щонайменше, на дванадцять місяців. Керівництво у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у капітал, але тільки для тих інструментів, за якими конверсійний опціон класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент комбінованого фінансового інструменту. (Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

Дата набуття чинності
- докладний опис

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).

Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він 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 досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають прирісні (додаткові) витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення, понесеного від активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не від активів, спеціально призначених для цього контракту.

**Встановлена РМСБО дата набуття
чинності:**

Річні періоди, які починаються з 1
січня 2022 р.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

**Дата набуття чинності
- докладний опис**

Зміни МСФЗ 3 посиляються 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 цих змін 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 визначає, що для певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкт господарювання повинен посилатися на МСБО 37 або КІМФЗ 21 замість Концептуальної основи в редакції 2018 року. Без цього нового винятку суб'єкт господарювання визнавав би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які він не визнавав би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням суб'єкт господарювання мав би припинити визнання таких зобов'язань та 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.

Зміни МСФЗ 9 визначають, 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 кредиту. Відповідно до цих змін, 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 цих змін полягає в усуненні потенційної непослідовності в частині обліку орендних стимулів.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація	Дата набуття чинності - докладний опис
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 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 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. (Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)	

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

Дата набуття чинності
- докладний опис

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

1. *Дата набуття чинності:* Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
2. *Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:* Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
3. *Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:* Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:
Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

**Дата набуття чинності
- докладний опис**

- *Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

(Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ”**

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

Дата набуття чинності
- докладний опис

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін. (Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. (Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

Дата набуття чинності
- докладний опис

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

(Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, продовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року. (Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 квітня 2021 р.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування. (Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2021 року або пізніше

Новий стандарт / інтерпретація

Дата набуття чинності
- докладний опис

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представлений станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9. (Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.)

Встановлена РМСБО дата набуття чинності:

Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.