

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

**Окрема фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2023 року**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3-9
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10-11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12-13
Звіт про рух грошових коштів	14-15
Звіт про зміни у власному капіталі	16
Примітки до окремої фінансової звітності	
1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	17
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	17
3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	21
4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	23
5. ЗАПАСИ.....	23
6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	24
7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ, ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	27
8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РУХ КАПІТАЛУ	27
9. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ.....	28
10. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	29
11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	30
12. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	30
13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	30
14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	31
15. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	31
16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	32
17. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	32
18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	32
19. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	34
20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	34
21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.....	37
22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	39
23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ	39
24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	41
25. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТИВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ	45

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:

вул. Терещенківська, 11-А

Київ, 01004, Україна

Адреса для листування:

вул. Січових Стрільців, 60

Київ, 04050, Україна

Код ЄДРПОУ 34764976

Т +380 (44) 484 33 64

E info@ua.gt.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»***вул. Шолуденка, 1**м. Київ, Україна, 04116***ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» (надалі, Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, фінансові результати його діяльності і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

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

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
Дебіторська заборгованість та підходи до розрахунку очікуваних кредитних збитків	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та роботи станом на 31 грудня 2023 року становить 80% від загальної вартості активів Товариства. Очікувані кредитні збитки оцінюються Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику, як ймовірність настання дефолту, сума заборгованості на момент дефолту та очікуваний рівень втрат в разі настання дефолту.	Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним: ■ аналіз підходу, методології Товариства та використаних припущень до нарахування очікуваних кредитних збитків, їх відповідність вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; ■ аналіз договорів з ключовими контрагентами;

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та звітом аудитора до неї.

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

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

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

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

У зв'язку з цим ми не висловлюємося щодо узгодженості фінансових показників Звіту про управління та фінансової звітності Товариства на 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку він визнає потрібною для того, щоб

забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

1) Рішенням учасника № 408 від 24 березня 2025 р. ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2022-2024 роки.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до окремої фінансової звітності Товариства. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

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

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

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання ніякі інші послуги, крім обов'язкового аудиту річної фінансової звітності Товариства Компанії за 2022 та 2023 роки.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код за ЄДРПОУ: 34764976

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

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

«03» червня 2025 року

Київ, Україна

Оригінал підписано Інною Новак та Остапом Олендієм

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство	ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ		
				2023	12	31
Територія	М. Київ		за КОАТУУ	42399676		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	UA800000000010786		
Вид економічної діяльності	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи		за КВЕД	69		
Середня кількість працівників	109			240		
Адреса, телефон	вулиця Шолуденка, буд. 1, м. КИЇВ, 04116			35.23		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака						
Складено (зробити позначку „v” у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						
v						

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року

Форма №1 Код за ДКУД				180100
АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	1 394	1 161	
первісна вартість	1001	4 129	2 046	
накопичена амортизація	1002	(2 735)	(885)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	10	
Основні засоби:	1010	1 262	754	
первісна вартість	1011	3 661	3 486	
знос	1012	(2 399)	(2 732)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	759 896	200 548	4
Відстрочені податкові активи	1045	466 415	2 692	18
Інші необоротні активи	1090	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 228 977	205 165	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	15 869 950	2 231 971	5
виробничі запаси	1101	259	183	
товари	1104	15 869 691	2 231 788	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36 216 132	37 451 002	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13 125 107	65 484	7
з бюджетом	1135	3 665 345	1 169 459	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 216 324	1 169 455	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	293	9	7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 816 351	4 821 951	
Витрати майбутніх періодів	1170	5 630	5 559	
Інші оборотні активи	1190	704 978	657 115	7
Усього за розділом II	1195	73 403 786	46 402 550	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	74 632 763	46 607 715	

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

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17 000	17 000	8
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(44 642 107)	(51 620 089)	8
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(44 625 107)	(51 603 089)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	12 700 000	-	9
Усього за розділом II	1595	12 700 000	-	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	105 993 660	93 930 890	10
розрахунками з бюджетом	1620	457	78 953	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	448	487	
розрахунками з оплати праці	1630	2 152	2 550	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	506 909	1 337 835	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	24 019	11 010	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	30 225	2 849 079	11
Усього за розділом III	1695	106 557 870	98 210 804	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	74 632 763	46 607 715	

Керівник

/п/

БЕЛЯЄВ Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

/п/

ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна

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 2023 РОКУ**

Підприємство	ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
Територія	М. Київ	за КОАТУУ	42399676		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			UA80000000001078669		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	119 817 010	132 032 214	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(123 216 568)	(131 752 381)	13
Валовий:				
- прибуток	2090	-	279 833	
- збиток	2095	(3 399 558)	-	
Інші операційні доходи	2120	6 406 065	108 620	9,14
Адміністративні витрати	2130	-	-	
Витрати на збут	2150	(1 037 504)	(2 503 254)	15
Інші операційні витрати	2180	(9 486 955)	(38 763 763)	16
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
- прибуток	2190	-	-	
- збиток	2195	(7 517 952)	(40 878 564)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 054 677	275 247	17
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(4 115)	(904)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
- прибуток	2290	-	-	
- збиток	2295	(6 467 390)	(40 604 221)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(510 592)	375 864	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
- прибуток	2350	-	-	
- збиток	2355	(6 977 982)	(40 228 357)	

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 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу (збитку) дочірніх, асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збитку) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(6 977 982)	(40 228 357)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	124 768 739	128 418 351	
Витрати на оплату праці	2505	55 633	79 535	
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 067	13 510	
Амортизація	2515	741	807	
Інші операційні витрати	2520	8 900 847	44 507 195	
Разом	2550	133 741 027	173 019 398	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник _____ БЄЛЯЄВ Сергій Миколайович
/п/

Головний бухгалтер _____ ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна
/п/

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
42399676		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2023 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код	За 2023 рік		За 2022 рік	
		надходження	Видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток/(Збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	(6 467 390)	-	(40 604 221)
Коригування на:		-	-	-	-
амортизацію необоротних активів	3505	741	X	806	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	(13 008)	12 756	-
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	9 169 799	(1 054 677)	-	(275 247)
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	1 054 677	-	275 247
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	29 754 184	(10 404 669)	11 031 925	(15 900 470)
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	3 728 713	(24 762 770)	50 969 965	(154 728)
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	1 005 600	-	5 356 033	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	(3 313 082)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 005 600	-	2 042 951	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:		-	-	-	-
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:		-	-	-	-
Відсотків	3215	-	X	-	X
Дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:		-	-	-	-
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	-	X	(9)
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	(9)

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	За 2023 рік		За 2022 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:		-	-	-	-
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:		-	-	-	-
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Сплата заборгованості з оренди	3365	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 005 600	-	2 042 942	-
Залишок коштів на початок року	3405	3 816 351	X	1 773 409	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 821 951	X	3 816 351	X

Керівник

_____ БЄЛЯЄВ Сергій Миколайович
/п/

Головний бухгалтер

_____ ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна
/п/

Істотні негрошові операції

У тисячах гривень	При- мітки	За 2023 рік	За 2022 рік
Збільшення резерву на знецінення поточної торгової дебіторської заборгованості (включено в рядок 3520, 3550)	16	9 169 799	38 516 008

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

		КОДИ		
		2023	12	31
		42399676		
		UA800000000001078669		

Підприємство	ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трејдинг"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ
Територія	М. Київ		за КОАТУУ
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2023 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 2022 року	4300	17 000	-	-	-	(44 642 107)	-	-	(44 625 107)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 977 982)	-	-	(6 977 982)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього сукупного доходу за звітний період		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до Держав- ного бюджету України	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(6 977 982)	-	-	(6 977 982)
Залишок на 31 грудня 2023 року	4300	17 000	-	-	-	(51 620 089)	-	-	(51 603 089)

Керівник

БЕЛЯЄВ Сергій Миколайович

/п/

Головний бухгалтер

ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна

/п/

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

Товариство провадить свою господарську діяльність в Україні.

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

Цю окрему фінансову звітність було затверджено 03.06.2025 року.

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

Станом на 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2023, %	Грн
ДОЧІРНЯ КОМПАНІЯ "ГАЗ УКРАЇНИ" НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ", Код ЄДРПОУ: 31301827, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 1	100%	17 000 000,00
Всього	100,0	17 000 000,00

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Повномасштабне військове вторгнення в Україну залишається визначальним чинником операційного середовища, який створює високий рівень невизначеності, суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України, її територіальної цілісності.

Активні бойові дії зосереджені на сході та півдні України. Однак, масовані ракетні атаки призвели до знищення або пошкодження суттєвої частини виробничих потужностей країни, критично важливої енергетичної інфраструктури.

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

Протягом 2023 року, внаслідок відносної стабілізації регіонів ведення бойових дій, а також завдяки державній грошово-кредитній політиці та міжнародній фінансовій допомозі, економіка України продемонструвала ознаки повільного відновлення. Згідно даних Державної служби статистики України, рівень інфляції у 2023 році склав 5,1% (у 2022 році рівень інфляції склав 26,6%). За попередніми оцінками Міністерства економіки України, показник ВВП України протягом 2023 року зріс на 5%, в порівнянні із падінням на 28,8% протягом 2022 року.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Суттєвий вплив на операційне середовище мають тенденції, пов'язані з вимушеною міграцією населення та руйнуванням промисловості. Так, понад 6 мільйонів українців (близько 16% населення України) змушені переїхати до європейських країн. Кількість внутрішньо переміщених осіб становить 3,7 мільйона осіб (близько 9% населення України).

Зменшення обсягів бюджетних надходжень і зростання необхідності в державних ресурсах, викликані війною, створили безпрецедентний тиск на ліквідність і труднощі з обслуговуванням боргу для Уряду. Основними джерелами фінансування державного бюджету України є військові облігації, позики та гранти міжнародних фінансових установ, а також двосторонні позики та гранти, які принаймні частково компенсували значний відтік капіталу з реального сектору економіки. Згідно інформації Міністерства фінансів України, загальний обсяг зовнішнього фінансування отриманий державним бюджетом від міжнародних партнерів у 2023 році, складає 42,6 мільярди доларів США.

Національний банк України (НБУ) відповідає за підтримку стабільності національної валюти. Одним із ключових інструментів, що використовується ним, є облікова ставка НБУ, яка останнім часом зазнавала певних змін:

- 28 липня 2023 року облікова ставка НБУ знизилася з 25% до 22% річних.
- 15 вересня 2023 року вона знову знизилася з 22% до 20% річних.
- 27 жовтня 2023 року ставку було знижено з 20% до 16% річних.
- Наступні зниження відбулися 15 грудня 2023 року (з 16% до 15% річних) та 15 березня 2024 року (з 15% до 14,5% річних).

3 жовтня 2023 року Національний банк України впровадив керовану гнучкість обмінного курсу гривні до іноземних валют.

Водночас, ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності. Розширюється перелік механізмів зовнішнього фінансування відновлення економіки України, його обсяги зростають, однак вони все ще помірні. Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені.

Сезонність

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

Ринок газу в Україні

Скорочення пропозиції природного газу на європейському ринку у 2022 році через шантаж з боку росії не призвело до очікуваної енергетичної кризи, хоча й спровокувало стрімке зростання цін.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Наразі ринок залишається вразливим до обсягів поставок та конкуренції з боку покупців Азії, що зберігатиме ризики високої волатильності цін та підтримуватиме їх на вищому рівні, ніж до 2022 року.

Порівняно тепла погода, збільшення постачання природного газу з Норвегії та стійке виробництво скрапленого природного газу у США, на тлі високих запасів газу в Європі, тиснули в бік зниження цін. Проте збільшення попиту з боку країн Азії та можливі перебої з постачанням через конфлікти на Близькому Сході стримували зниження цін.

Середня спотова ціна на нідерландському газовому хабі TTF за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становила близько 41 євро/МВт-год, що нижче на 67% від ціни природного газу за аналогічний період минулого року. Ціни поступово знижувались з початку 2023 року через сприятливі погодні умови (рекордно тепла зима), високу наповненість сховищ (станом на 31 грудня 2023 року європейські сховища були наповнені на 86%, що на 3% більше, ніж станом на 31 грудня 2022 року), а також завдяки стабільно високим поставкам скрапленого природного газу в Європу. За період найнижчий рівень цін зафіксовано 01 червня 2023 року, коли спотова ціна становила менш ніж 24 євро/МВт-год.

Середня ринкова ціна на газ на українському ринку протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, становила близько 16 977 гривень за тис. куб. м, включаючи ПДВ, що на 50% нижче, ніж в аналогічний період минулого року.

З початком повномасштабної війни з'явилися і локальні фактори, які вплинули на український ринок газу: низький рівень фінансової спроможності споживачів та введення заборони на експорт природного газу. Внаслідок цього ціни в українській віртуальній точці продажу (VTP) не корелюють з європейським ринком.

Товариство займає близько 76% ринку природного газу в регульованому і в нерегульованому сегментах всього та спеціалізується на поставці газу для виробників теплової енергії, газопостачальних підприємств, бюджетних організацій.

Товариство забезпечує утворення балансуючих груп із газопостачальними підприємствами із обов'язковим наданням цими контрагентами дієвих гарантій розрахунків за придбані ресурси (банківські гарантії, інструменти безумовного списання коштів з рахунків тощо).

У зв'язку з військовою агресією російської федерації в 2022 році постановою Кабінету Міністрів України (далі – КМУ) „Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу” від 06.03.2022 року № 222 зі змінами та доповненнями (далі також – Постанова КМУ № 222) та постановою КМУ «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії та бюджетним установам» від 19.07.2022 року № 812 зі змінами та доповненнями (далі також – Постанова КМУ № 812) на Товариство покладені спеціальні обов'язки по продажу природного газу (далі також – ПСО) визначеним категоріям споживачів за регульованою ціною. Портфель споживачів ПСО складає переважну частину продажів природного газу Товариства.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Антикризовий закон

У липні 2021 року Верховна Рада України ухвалила Закон „Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу” № 1639 („Антикризовий закон”) з метою врегулювання боргів за природний газ між учасниками ринку. З метою захисту населення і споживачів України від підвищення цін на природний газ, теплову енергію та пов’язані з ними послуги в умовах військової агресії проти України, 29 липня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України „Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері тепlopостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування” (№ 2479).

У листопаді 2023 року були внесені зміни до Антикризового закону, якими передбачено можливість проведення взаєморозрахунків між учасниками ринку природного газу в межах видатків спеціального фонду державного бюджету в обсягах, як очікується керівництвом Товариства, що будуть передбачені Законом України „Про Державний бюджет України на 2025 рік”.

Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

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

Операційні та фінансові результати Товариства, а також загальна волатильність ринку газу в 2023 році зумовлені в основному повномасштабним військовим вторгненням в Україну.

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

Керівництво Товариства робить прогнози балансу природного газу та подальший прогноз руху грошових коштів, застосовуючи поетапний підхід. Він передбачає закупівлю додаткових обсягів природного газу виходячи з фінансових можливостей Товариства, які, в свою чергу, залежать від державного регулювання та фінансування житлового та комунального секторів (виконання та імплементація Антикризового 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 Товариства продовжувати безперервну діяльність не має прямої залежності від можливості накопичити обсяг природного газу, необхідний для забезпечення попиту на внутрішньому ринку в повному обсязі.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Незважаючи на те, що Товариству вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко- та довгострокового впливу на Товариство.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство отримало чистий збиток у розмірі 6 977 982 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: чистий збиток у розмірі 40 228 357 тисяч гривень).

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

3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Операції із підприємствами та установами які знаходяться під контролем держави.

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокова дебіторська заборгованість; Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом; Інша поточна дебіторська заборгованість	36,52%	49,49%
Гроші та їх еквіваленти	100,00%	100,00%
Інші оборотні активи	28,33%	23,41%
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	98,55%	99,60%

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокова дебіторська заборгованість; Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом; Інша поточна дебіторська заборгованість	14 202 168	26 610 573
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	96 776 239	106 111 476

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

	2023	2022
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	53,79%	39,58%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); Витрати на збут та Інші операційні витрати	90,22%	70,99%
Інші фінансові доходи	94,98%	87,94%
Фінансові витрати	100,00%	100,00%

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	67 898 860	52 302 973
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); Витрати на збут та Інші операційні витрати	120 666 760	122 828 671
Інші фінансові доходи	1 001 761	242 042
Фінансові витрати	4 115	904

Компенсація провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал нараховував 2 особи протягом 2023 року та 2 особи протягом 2022 року. Станом на 31 грудня 2023 року - 2 особи. Компенсація провідному управлінському персоналу за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 2 460 тисяч гривень (2022 рік: 2 445 тисяч гривень).

4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2 073 051	759 896
	-	-
За вирахуванням: резерву на знецінення	(1 872 503)	-
Всього	200 548	759 896

5. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Природний газ	2 231 788	15 869 691
Інші запаси	183	259
Всього	2 231 971	15 869 950

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість за газ	97 676 463	89 135 086
Інша торгова дебіторська заборгованість	2 944	12 155
За вирахуванням: резерву на знецінення	(60 228 405)	(52 931 109)
Всього	37 451 002	36 216 132

Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням параметрів кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 року

<i>У тисячах гривень</i>	Стадія	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	2	31-50%	1,79%	105 482	(1 892)
	3	51-100%	94,83%	122 438	(116 109)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	2	31-50%	0,04%	1 082 151	(383)
	3	51-100%	96,10%	2 834	(2 723)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	2	31-50%	0,76%	8 852 790	(67 616)
	3	51-100%	74,47%	5 097 291	(3 795 926)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	2	31-50%	0,00%	22	-
	3	51-100%	100,00%	2 362	(2 362)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	2	31-50%	5,81%	265 801	(15 438)
	3	51-100%	78,71%	21 591 410	(16 994 095)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	31-50%	11,19%	1 117 788	(125 044)
	3	51-100%	65,79%	59 439 038	(39 106 817)
Загальний підсумок				97 679 407	(60 228 405)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

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

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2023 року, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Залишок станом на 1 січня	Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	Сторнування резерву на знецінення	Реклас між статтями балансу	Залишок станом на 31 грудня
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	(143 714)	(150 115)	175 828	-	(118 001)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	(7 072 542)	2 069 112	3 121 821	1 878 503	(3 106)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	(6 392 039)	(7 935 651)	10 464 148	-	(3 863 542)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	(1 775)	(2 351)	1 764	-	(2 362)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	(16 537 228)	(834 116)	361 811	-	(17 009 533)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	(22 783 811)	(38 073 979)	21 625 929	-	(39 231 861)
Загальний підсумок	(52 931 109)	(44 927 100)	35 751 301	1 878 503	(60 228 405)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

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

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

Протягом 2023 року керівництвом було змінено судження щодо застосування відсотку вірогідності розрахунків для підприємств теплогенерації, які підпадають під дію антикризового законодавства України від 25% до 50%, що значною мірою вплинуло на рівень резерву на знецінення дебіторської заборгованості (Примітка 24).

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за угодами переуступки прав вимоги за договорами реалізації природного газу	-	291
Інші фінансові активи	9	24
Всього Фінансових активів	9	315
Нефінансові активи		
Передплати постачальникам за товари, роботи та послуги	65 484	13 125 107
Розрахунки з бюджетом ПДВ до відшкодування	469 426	2 987 470
Передоплата з податку на прибуток	1 169 455	1 216 324
Передплати за податками, крім податку на прибуток	1 513	1 513
Інші нефінансові активи	186 180	164 994
Всього нефінансових активів	1 892 058	17 495 408
Всього	1 892 067	17 495 723

Станом на 31 грудня 2023 року передплати постачальникам за товари, роботи та послуги включають 23 470 тисяч гривень передплати за послуги із зберігання природного газу на користь АТ „Укртрансгаз” (31 грудня 2022 року: 393 406 тисяч гривень) та 41 269 тисяч гривень за послуги транспортування (розподіл потужностей) на користь ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” (31 грудня 2022 року: 110 983 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року передплати за природний газ відсутні (станом на 31 грудня 2022 року 12 610 202 тисяч гривень на користь Naftogaz Europe Trading AG в рамках реалізації Постанови КМУ №1360 (Примітка 9).

8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РУХ КАПІТАЛУ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований акціонерний капітал Товариства становив 17 000 тисяч гривень.

Рух капіталу

Станом на 01.01.2023 року у балансі Товариства відображено непокритий збиток у сумі 44 642 107 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 6 977 982 тис. грн. Таким чином, на кінець 2023 року за даними Товариства в результаті всіх операцій непокритий збиток склав 51 620 089 тис. грн.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РУХ КАПІТАЛУ (Продовження)

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

Дивіденди

У 2023 та 2022 роках дивіденди учаснику не нараховувались і не виплачувались.

9. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

З початком повномасштабного вторгнення в Україну на Товариство були покладені спеціальні обов'язки з продажу природного газу Постановою КМУ №222 та Постановою КМУ 812. У зв'язку з потребами в газі та обмеженими можливостями для його закупівлі через високі ціни на ринку газу, 30 серпня 2022 року було ухвалено Закон України № 7681 „Про внесення змін до Закону України „Про Державний бюджет України на 2022 рік”. Зміни передбачають збільшення надходжень до Державного бюджету України на 12,7 млрд. грн. шляхом додаткових запозичень для спрямування цих коштів до Міністерства енергетики України з метою фінансування нової програми бюджету „Закупівля природного газу для опалювального сезону 2022-2023 рр.” (код програми 2401200) – надалі в документі зазначається як „Канадський кредит”. Фінансування закупівлі газу здійснюється за кошти запозичення з Канади на суму 450 млн. канадських доларів (близько 350 млн. доларів США або близько 12,7 млрд гривень).

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

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

- ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” є отримувачем бюджетних коштів за бюджетною програмою. За кошти бюджету Товариство, після погодження Міністерства енергетики України, закуповує природний газ за зовнішньоекономічними контрактами, укладеними на умовах передоплати та транспортування до кордону з Україною. Забезпечується окремий облік природного газу, придбаного за бюджетні кошти, отримані в межах бюджетної програми.
- реалізація газу, закупленого згідно з Порядком проводиться Товариством до 30 квітня 2023 року (що відповідає строку накладення ПСО) за рішенням та прямим розпорядженням Міністерства енергетики залежно від необхідності задоволення потреб у природному газі окремих суб'єктів, які теж визначаються Міністерством енергетики.
- кошти отримані від споживачів від продажу природного газу заздалегідь визначеним споживачам, закупленого відповідно до Порядку, перераховується до державного бюджету.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

9. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ (Продовження)

В грудні 2022 року Товариство отримало вищевказане фінансування у сумі 12,7 млрд.грн. І здійснило перерахування 12,61 млрд. грн. (еквівалент 323 806 тис. EUR) за поставку природного газу Naftogaz Trading Europe.

Вартість оприбуткованого природного газу від Naftogaz Trading Europe в січні-березні 2023 року склала 12,56 млрд. грн.

Вартість реалізованого природного газу придбаного за бюджетні кошти за лютий -березень 2023 року склала 5,2 млрд. грн. (без ПДВ).

Собівартість реалізованого природного газу (з урахуванням вартості транспортування та закачування природного газу) в межах бюджетної програми склала 12,69 млрд. грн.

Товариством в рамках виконання Постанови 1360 витрачені власні обігові кошти в сумі 237,53 млн. грн., в т. ч. :

- на закупівлю валюти для розрахунків із постачальником природного газу – 42,9 млн. грн
- на оплату послуг Оператора ГТСУ по транскордонним точкам входу в Україну – 118,1 млн. грн.
- на оплату послуг Оператора ПСГ по послугам закачування, зберігання та відбору природного газу - 76,53 млн. грн.

На суму реалізованого природного газу в рамках виконання постанови 1360 та Наказу Міненерго 69 від 28.02.2023 визнана кредиторська заборгованість перед бюджетом - 6,33 млрд. грн.

Різниця – 6,37 млрд.грн. визнана іншим операційним доходом.

Залишок кредиторської заборгованості перед бюджетом станом на 31 грудня 2023 року склав 2,83 млрд.грн.

10. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за природний газ (в основному перед НАК "Нафтогаз України")	93 689 680	105 788 921
Кредиторська заборгованість за розподіл потужностей	193 976	158 976
Інше	47 234	45 763
Всього	93 930 890	105 993 660

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання по поверненню коштів до Державного Бюджету (Примітка 9)	2 832 428	-
Інші фінансові зобов'язання	714	1 244
Всього Фінансових зобов'язань	2 833 142	1 244
Нефінансові зобов'язання		
Аванси за природний газ	1 337 782	506 909
Податок на додану вартість до сплати	10 150	24 800
Інші нефінансові зобов'язання	5 787	4 181
Інші аванси отримані	54	-
Всього нефінансових зобов'язань	1 353 773	535 890
Всього	4 186 915	537 134

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Реалізація природного газу	118 809 736	131 175 849
Реалізація послуг з транспортування природного газу	1 004 393	854 994
Інше	2 881	1 371
Всього	119 817 010	132 032 214

Чистий дохід від реалізації природного газу та інших товарів визнається у певний момент часу.

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Собівартість реалізованого природного газу	122 262 873	130 864 282
Собівартість послуг з транспортування природного газу	911 310	855 740
Інше	42 385	32 359
Всього	123 216 568	131 752 381

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Собівартість реалізованого природного газу за 2023 рік зменшено на коригування запасів природного газу до його чистої вартості реалізації на суму 2 504 959 тисяч гривень (2022 рік: включено до собівартості 2 446 434 тисяч гривень).

14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Дохід від безоплатно отриманих активів (Примітка 9)	6 374 616	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	28 922	107 210
Чистий дохід від операційної курсової різниці	2 007	-
Інші операційні доходи	520	1 410
Всього	6 406 065	108 620

15. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Витрати на зберігання, закачування та відбір природного газу з підземних сховищ	904 658	1 845 194
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	70 700	93 046
Витрати з обробки даних	27 942	39 055
ПДВ при продажу газу ніжче ціни придбання	17 247	475 807
Витрати на оренду приміщень	9 435	1 389
Витрати на комунальні послуги	3 748	512
Витрати на послуги зв'язку	1 356	1 228
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	741	807
Витрати на організаційно-технічні послуги	112	43 140
Інше	1 565	3 076
Всього	1 037 504	2 503 254

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Чистий рух у резерві на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості	9 169 799	38 516 008
Благодійність	250 000	-
Первісне визнання дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	-	96 129
Штрафи, пені, судовий збір та інші витрати по судовим рішенням	66 992	18 805
Чисті втрати від операційної курсової різниці	-	132 696
Інше	164	125
Всього	9 486 955	38 763 763

17. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Відсотки за депозитами та банківськими рахунками	981 556	218 080
Амортизація дисконту	73 121	57 167
Всього	1 054 677	275 247

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Поточний податок	46 538	71 508
Відстрочений податок /(вигода)	464 054	(447 372)
Витрати з податку на прибуток	510 592	(375 864)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2023 та 2022 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%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(6 467 390)	(40 604 221)
(Вигода)/Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	(1 164 130)	(7 308 760)
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:		
- Доходи, які не оподатковуються/Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	1 674 722	6 932 896
Витрати з податку на прибуток	510 592	(375 864)

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

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2023 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2023 року
Запаси	440 358	(440 358)	-
Торгова дебіторська заборгованість	7 013	(7 013)	-
Невикористані податкові збитки	-	331	331
Інші необоротні активи	19 044	(16 683)	2 361
Чистий відстрочений податковий актив	466 415	(463 723)	2 692

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

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Резерв на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості	62 100 908	52 931 194
Всього	62 100 908	52 931 194

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

19. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

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

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

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.

Антимонопольний комітет України (АМКУ). 28 грудня 2023 року Антимонопольним комітетом України було прийнято рішення, згідно з яким на Товариство були накладені штрафні санкції за порушення конкурентного законодавства в розмірі 721 894 тисяч гривень. Протягом березня 2024 року, Товариством був поданий позов щодо скасування відповідних рішень Антимонопольного комітету України.

Станом на дату підписання цієї окремої фінансової звітності триває розгляд позову Товариству судом першої інстанції.

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 забезпечення на судові позови буде визнано відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва, ймовірність відтоку фінансових ресурсів є невисокою, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, забезпечення не визнається, а відповідна сума розкривається у окремій фінансовій звітності.

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

У тисячах гривень	При- мітка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	37 451 002	36 216 132
Гроші та їх еквіваленти		4 821 951	3 816 351
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	4	200 548	759 896
Інша поточна дебіторська заборгованість		9	293
Інші оборотні активи		-	22
Всього фінансових активів		42 473 510	40 792 694
Інші довгострокові зобов'язання	9	-	(12 700 000)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10	(93 930 890)	(105 993 660)
Інші поточні зобов'язання	11	(2 849 079)	(30 225)
Всього фінансових зобов'язань		(96 779 969)	(118 723 885)

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

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

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

	31 грудня 2023 року EUR, тис.	31 грудня 2022 року EUR, тис.
Фінансові активи	-	323 806
Фінансові зобов'язання	-	-
Всього:	-	323 806

Також слід зазначити, що позитивне значення впливу курсових різниць за 2023 рік становило 2 007 тис. грн., яке було визнано у складі інших операційних доходів (за 2022 рік витрати 132 696 тис. грн.)

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Ризик зміни відсоткових ставок. Товариство не має активів, за якими нараховуються відсотки, та її доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

Ризик концентрації. Як зазначено у Примітці 3, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, 100% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в українських державних банках. Станом на 31 грудня 2023 року 16,72% торгової дебіторської заборгованості складала заборгованість ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз України” та 31 грудня 2022 року 15,52% торгової дебіторської заборгованості складала заборгованість КП „КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО”.

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

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

у тисячах гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	37 451 002	36 216 132
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 821 951	3 816 351
Інша дебіторська заборгованість	722 608	13 830 378
Довгострокова дебіторська заборгованість	200 548	759 896
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	43 196 109	54 622 757

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

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 2023 року

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 12 місяців	Більше 12 місяців	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	93 930 890	-	93 930 890
Інші поточні зобов'язання	2 849 079	-	2 849 079
Всього	96 779 969	-	96 779 969

31 грудня 2022 року

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

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

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

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

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була наступною:

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
У тисячах гривень				
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість споживачів газу (Примітка 4)	200 548	182 478	759 896	692 482
Фінансові зобов'язання				
Позики	-	-	-	-

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

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

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

Фінансові активи/ зобов'язання	Ієрархія справедливої вартості	Методики оцінки та основні вихідні дані
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів базуються на договірних умовах. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними. Справедлива вартість реструктуризованої дебіторської заборгованості була визначена із застосуванням діапазону відсоткових ставок деномінованих у гривні, 19,4% річних (31 грудня 2022 року: 15,8%).

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

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

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

23. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ (Продовження)

Відповідно до п.5 ст. 121 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі („XBRL”). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2023 рік ще не опублікована. Керівництво Товариства планує підготувати звіт, тоді, коли це стане можливим.

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

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

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов’язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про фінансові результати. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей. Курсові різниці від операційної діяльності Товариство визнає як інші операційні витрати/доходи у звіті про фінансові результати.

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

<i>У гривнях</i>	2023	2022
1,00 долар США	37,98	36,57
1,00 Євро	42,21	38,95

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

<i>У гривнях</i>	2023	2022
1,00 долар США	36,57	32,34
1,00 Євро	39,56	33,98

Протягом 2023 року в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України, як описано в примітці 2. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

Податкове законодавство - дивіться додаткову інформацію у Примітці 18.

Реструктуризація дебіторської заборгованості за спожитий природний газ згідно підписаних мирових угод

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023, Товариство не уклало мирові угоди щодо реструктуризації дебіторської заборгованості за спожитий газ. Збиток при первісному визнанні реструктурованої дебіторської заборгованості відсутній (у 2022 році становив 96 129 тисяч гривень).

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

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, місцезнаходження контрагента (вищі кредитні збитки очікуються для регіонів, які знаходяться в окупації або в зоні бойових дій), очікуваних подій, які можуть суттєво вплинути на майбутні платежі, умов кредитування контрагентів та наявної ринкової інформації щодо платоспроможності контрагента.

ECL оцінюється Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику: ймовірність настання дефолту („PD”), сума заборгованості на момент дефолту („EAD”) та очікуваний рівень втрат у разі настання дефолту („LGD”).

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

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. 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. Товариство оцінює кредитну якість клієнта та пов'язаного з ним PD, враховуючи його фінансове становище, минулий досвід та інші фактори. Кредитний ризик Товариства відстежується та аналізується в кожному окремому випадку на кожну звітну дату.

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

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

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

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

LGD - це оцінка збитків, що виникли через невиконання зобов'язань, і залежить від типу контрагента та наявності застави чи іншої кредитної підтримки. Цей показник ґрунтується на різниці між договірними грошовими потоками, що підлягають сплаті, та тими, які Товариство очікує отримати у разі 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. Якщо фінансовий інструмент кредитно знецінений, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 3, і сума резерву 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.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

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.

Протягом 2022-2023 років Товариство активно співпрацювало із представниками законодавчої та виконавчої влади з метою поширення механізмів, передбачених Антикризисним законом, на заборгованість учасників ринку перед Товариством, сформовану після 31 грудня 2021 року. Так, 29 липня 2022 року прийнято Закон України „Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування” та відповідні зміни до Закону України „Про державний бюджет 2022 року”, яким було передбачено фінансування державних програм із врегулювання заборгованості учасників ринку перед Товариством.

У 2022-2023 роках врегулювання проблемної заборгованості учасників ринку газу перед Товариством не було профінансовано. Керівництво Товариства розуміє, що більша частина фінансування, яке має здійснити держава, залежить від її спроможності й далі отримувати дипломатичну та фінансову допомогу від міжнародних партнерів. Реалізація положень законодавства, що передбачає врегулювання заборгованості учасників ринку газу, очікується у 2025 році. Під час оцінки забезпечення для цього портфелю клієнтів станом на 31 грудня 2023 року керівництво розглядало можливі розрахунки за вищевказаними законами. Щодо непогашеної торгової дебіторської заборгованості за газ, проданий теплогенеруючим, регіональним газопостачальним та газорозподільним підприємствам, керівництво розробило два сценарії.

Перший сценарій передбачає, що зазначені підприємства не зможуть в повному обсязі погасити борги за природний газ. За цим сценарієм керівництво оцінило збитки в сумі, розрахованій згідно з методикою визначення резерву сумнівних боргів, виходячи із розрахованих значень кредитного ризику та рівня втрат у разі дефолту. Керівництво застосовує судження, що ймовірність реалізації першого сценарію становить 75% для регіональних підприємств, та 50% для підприємств теплогенерації, які підпадають під дію законодавства України щодо заходів, спрямованих на подолання кризових явищ.

У другому сценарії керівництво розглянуло можливі розрахунки за Антикризисним законом та Законом про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану. Законодавство передбачає одержання компенсацій регіональними газопостачальними та газорозподільними підприємствами та подальше погашення заборгованості перед Товариством. Керівництво застосовує судження щодо ймовірності реалізації другого сценарію на рівні 25%. Відповідно, у другому сценарії відсоток рівня втрат у разі дефолту (LGD) скориговано у бік зменшення на 25% вірогідності проведення розрахунків щодо врегулювання заборгованості учасників ринку перед Товариством для регіональних підприємств, та 50% для підприємств теплогенерації, які підпадають під дію законодавства України щодо заходів, спрямованих на подолання кризових явищ. (Примітка 2).

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

24. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Протягом 2023 року керівництвом було змінено судження щодо застосування відсотку вірогідності розрахунків для підприємств теплогенерації, які підпадають під дію антикризового законодавства України від 25% до 50%. Зміна судження базується на впровадженні змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 вересня 2021 року № 932 „Про затвердження Типового положення про територіальну комісію з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах” та від 15 вересня 2021 року № 977 „Про затвердження Методики визначення заборгованості з різниці в тарифах”. Зокрема, проведені заходи включають узгодження територіальними комісіями обсягів заборгованості з різниці в тарифах для теплопостачальних та теплогенеруючих організацій в цілому по підприємству, виходячи із розрахунків, здійснених за усіма категоріями споживачів з урахуванням як додатніх, так і від’ємних значень сумарно.

Також вносяться зміни до Методики визначення заборгованості з різниці в тарифах у частині передбачення норм щодо здійснення підприємствами поквартальних розрахунків (такі розрахунки відповідно до Закону № 2479 будуть здійснюватися протягом усього воєнного стану та 6 місяців після його закінчення або скасування).

Щодо торгової дебіторської заборгованості, іншої ніж за газ, Товариство оцінює ймовірність стягнення дебіторської заборгованості на основі аналізу як індивідуальних окремих статей заборгованості, так і груп клієнтів зі схожими характеристиками.

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.

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.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

25. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2023 р.	
Новий стандарт / інтерпретація та їх опис	Дата набуття чинності - докладний опис
<i>МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати)</i>	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: річні періоди, які починаються з 1 січня 2021 р. (перенесено на 1 січня 2023 р.)
<i>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).</i>	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.
<i>Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).</i>	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.
<i>Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організації розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять 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 би 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 розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.</i>	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.
<i>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.</i>	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.
<i>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. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. 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.</i>	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2023 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2023 р.	
Новий стандарт / інтерпретація та їх опис	Дата набуття чинності - докладний опис
Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року). У травні 2023 року РМСБО випустила зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю зміну було запроваджено у відповідь на заплановане впровадження типових правил другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Змінами передбачено тимчасовий виняток із дотримання вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податків відповідно до діючого або практично введеного в дію податкового законодавства, яким запроваджені типові правила другого компонента. Компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: негайно та з 1 січня 2023 р.

Зміни до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2023 року не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства, якщо інше не зазначено вище.

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2024 року або пізніше	
Новий стандарт / інтерпретація	Дата набуття чинності - докладний опис
Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2024 р.
Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. 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. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2022 р. (перенесено на 1 січня 2024 р.)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, чинні з 1 січня 2024 року або пізніше	
Новий стандарт / інтерпретація	Дата набуття чинності - докладний опис
Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2024 р.
Зміни МСБО 21 «Облік в умовах неможливості конвертації валют» У серпні 2023 року РМСБО опублікувала зміни МСБО 21, які допомагають організаціям оцінити можливість конвертації однієї валюти в іншу та визначити обмінний курс «спот», якщо конвертація неможлива. Зміни МСБО 21 мають вплив на організацію, коли вона проводить транзакцію або операцію в іноземній валюті, яку неможливо конвертувати в іншу валюту на дату оцінки у певних цілях. Зміни МСБО 21 не наводять детальних вимог до розрахунку обмінного курсу «спот». Натомість, вони встановлюють принципи, керуючись якими організація може визначити обмінний курс «спот» станом на дату оцінки. При застосуванні нових вимог трансформація порівняльної інформації не дозволена. Змінений стандарт вимагає перерахувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відобразити коригування нерозподіленого прибутку або резерву кумулятивних курсових різниць.	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: Річні періоди, які починаються з 1 січня 2025 р.
Опубліковані, але перенесені на майбутні періоди зміни	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. У 2015 році РМСБО вирішила перенести дату набуття чинності цих змін на невизначений час.	Встановлена РМСБО дата набуття чинності: річні періоди, що починаються з дати, яку буде встановлено РМСБО, або після цієї дати

Керівник

БЕЛЯЄВ Сергій Миколайович
/п/

Головний бухгалтер

ЯРЕМЕНКО Оксана Миколаївна
/п/

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