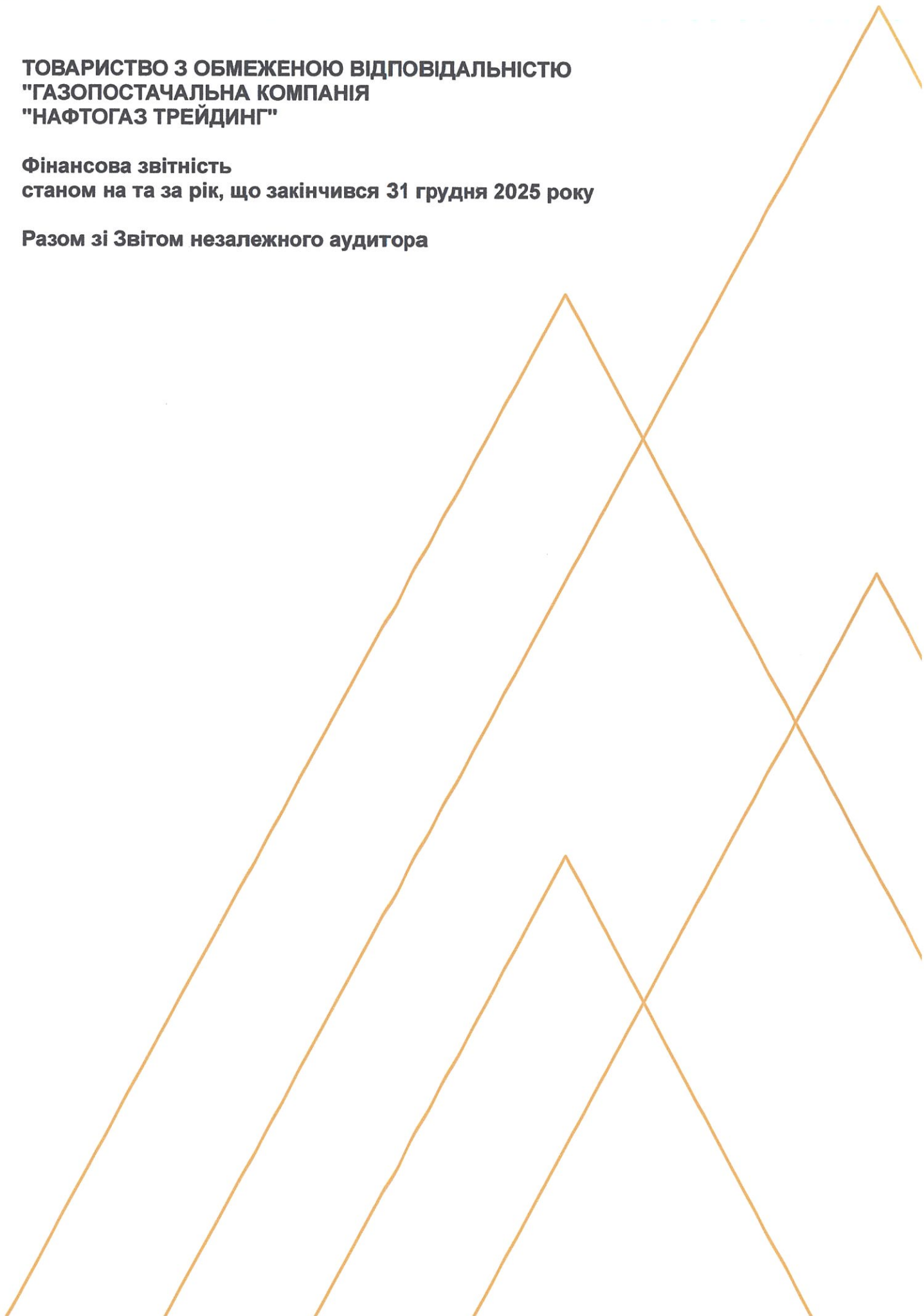


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ
"НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3-7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8-9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10-11
Звіт про рух грошових коштів	12-13
Звіт про зміни у власному капіталі	14-15
Примітки до фінансової звітності:	
1. Організація та її операційна діяльність.....	16
2. Операційне середовище.....	16
3. Залишки та операції з пов'язаними сторонами.....	21
4. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	25
5. Запаси.....	25
6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	25
7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи.....	28
8. Статутний капітал та рух капіталу.....	29
9. Цільове фінансування.....	30
10. Довгострокові та поточні забезпечення.....	31
11. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	31
12. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інші поточні зобов'язання.....	32
13. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
14. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
15. Інші операційні доходи.....	33
16. Витрати на збут.....	33
17. Інші операційні витрати.....	33
18. Інші фінансові доходи.....	34
19. Податок на прибуток.....	34
20. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики.....	35
21. Управління фінансовими ризиками.....	36
22. Справедлива вартість.....	39
23. Події після звітної дати.....	41
24. Основа підготовки та основні принципи облікової політики.....	41
25. Істотні облікові оцінки та судження.....	49
26. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень.....	54

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» (далі - «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство отримало чистий збиток у сумі 3 631 236 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р. (31 грудня 2024 року чистий збиток у розмірі 3 850 759 тисяч гривень). Також, на звітну дату поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи на суму 59 085 084 тисяч гривень (55 453 848 тисяч гривень станом на 31.12.2024 року). Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у 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, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Дивіться Примітку 6 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p>Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».</p> <p>Ми зосередили увагу на цій області як на ключовому питанні аудиту у зв'язку з тим, що станом на звітну дату Товариство мало суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також через те, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки потребує застосування управлінським персоналом значних суджень та припущень.</p> <p>Ключові області суджень включають: визначення подій дефолту та періодів прострочення, формування історичних рівнів кредитних збитків, коригування історичних коефіцієнтів збитковості з урахуванням поточної та прогнозної інформації, включаючи макроекономічні фактори, сегментацію дебіторської заборгованості для цілей оцінки очікуваних кредитних збитків, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали і не обмежувалися наступним:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аналіз облікової політики щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9; • Оцінку та перевірку даних, використаних Товариством при визначенні резерву, а також аналіз вхідних даних і припущень, включаючи врахування прогнозної інформації; • Оцінку обґрунтованості визначеного резерву; • Вибіркову перевірку коректності сегментації дебіторської заборгованості для цілей розрахунку резерву; • Перерахунок резерву та зіставлення результатів з розрахунками Товариства; • Оцінку адекватності та повноти розкриттів у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., був проведений іншим аудитором, який 16 червня 2025 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або

чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату подання цього звіту звіт з управління ще не був підготовлений та не наданий аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом даного звіту, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні 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 діяльності як основи 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 фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва

невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято рішенням учасника №446 від 26 грудня 2025 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору від № Р-96-Адмін-4/6 від 24 грудня 2025 року. Послуги надавалися в строки з 27.12.2025р. до 30.03.2026р.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту  Артем Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

Тетяна Бивала

30 березня 2026 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
Підприємство	ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	за ЄДРПОУ	2025	12	31
Територія	М. Київ	за КОАТУУ	42399676		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA80000000010		
Вид економічної діяльності	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД	78669		
Середня кількість працівників	118		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 2025 року**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	968	768	
первісна вартість	1001	2 040	2 040	
накопичена амортизація	1002	(1 072)	(1 272)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	-	
Основні засоби:	1010	2 526	1 830	
первісна вартість	1011	5 659	5 427	
знос	1012	(3 133)	(3 597)	
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	517 805	519 578	4
Відстрочені податкові активи	1045	130 184	130 603	19
Інші необоротні активи	1090	4 906	-	
у тому числі з податку на прибуток	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	656 399	652 779	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3 455 885	14 805	5
виробничі запаси	1101	515	295	
товари	1104	3 455 370	14 510	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40 498 713	42 450 580	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	51 693	54 704	7
з бюджетом	1135	671 039	26	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	402 895	-	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36 751	2 773	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 989 170	6 666 126	
Витрати майбутніх періодів	1170	5 528	5 433	
Інші оборотні активи	1190	556 736	421 922	7
Усього за розділом II	1195	61 265 515	49 616 369	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	61 921 914	50 269 148	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	Примітки
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	(55 470 848)	(59 102 084)	8
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(55 453 848)	(59 085 084)	
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	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 226	-	12
товари, роботи, послуги	1615	113 261 587	106 377 728	11
розрахунками з бюджетом	1620	766	26 904	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	6 449	
розрахунками зі страхування	1625	391	587	
розрахунками з оплати праці	1630	2 846	2 515	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 726 045	664 358	12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	759 432	759 794	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 618 469	1 522 346	12
Усього за розділом III	1695	117 375 762	109 354 232	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	61 921 914	50 269 148	

Т.в.о. Генерального Директора

Людмила КІНДЕР

Головний бухгалтер

Ольга БОНДАР



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Підприємство	ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2025	12	31
Територія	М. Київ	за ЄДРПОУ	42399676		
			UA800000000010		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		за КОАТУУ	78669		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	130 312 119	124 881 562	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(129 641 994)	(123 844 181)	14
Валовий:				
- прибуток	2090	670 125	1 037 381	
- збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	163 666	2 156 347	15
Адміністративні витрати	2130			
Витрати на збут	2150	(301 075)	(329 155)	16
Інші операційні витрати	2180	(5 739 885)	(6 856 842)	17
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
- прибуток	2190			
- збиток	2195	(5 207 169)	(3 992 269)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 987 667	787 396	18
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(2 808)	(6 818)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
- прибуток	2290			
- збиток	2295	(3 222 310)	(3 211 691)	
Витрати з податку на прибуток	2300	(408 926)	(639 068)	19
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
- прибуток	2350	-	-	
- збиток	2355	(3 631 236)	(3 850 759)	

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 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	(3 631 236)	(3 850 759)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	125 630 458	122 814 803	
Витрати на оплату праці	2505	101 863	110 435	
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 305	21 645	
Амортизація	2515	5 865	3 934	
Інші операційні витрати	2520	9 924 463	8 079 361	
Разом	2550	135 682 954	131 030 178	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 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	-	-	

Т.в.о. Генерального Директора

Людмила КІНДЕР

Головний бухгалтер

Ольга БОНДАР



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Підприємство ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Дата (рік, місяць, число) 2025 12 31	КОДИ	
		за ЄДРПОУ 42399676	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 2025 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код	За 2025 рік		За 2024 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	-	(3 222 310)	-	(3 211 691)
Коригування на:		-	-	-	-
амортизацію необоротних активів	3505	5 865	X	3 934	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	363	-	748 421	-
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	5 581 142	-	5 886 135	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	(1 984 859)	-	(787 396)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	(1 289 592)	-	(9 874 813)
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	(8 413 564)	18 404 870	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	(9 322 955)	11 169 460	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	(9 322 955)	11 169 460	-
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	(89)	X	(2 241)
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(89)	-	(2 241)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	За 2025 рік		За 2024 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	-	(9 323 044)	11 167 219	-
Залишок коштів на початок року	3405	15 989 170	X	4 821 951	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 666 126	X	15 989 170	X

Т.в.о. Генерального Директора

Людмила КІНДЕР

Головний бухгалтер

Ольга БОНДАР



Істотні негрошові операції

У тисячах гривень	При- мітки	За 2025 рік	За 2024 рік
Збільшення резерву на знецінення поточної торгової дебіторської заборгованості (включено в рядок 3520)	16	5 492 224	5 748 447

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

КОДИ	
2025	12
31	
42399676	
UA800000000001078669	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

Підприємство ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"

Територія М. Київ

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Звіт про зміни у власному капіталі за 2025 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2024 року	4300	17 000	-	-	-	(55 470 848)	-	-	(55 453 848)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 631 236)	-	-	(3 631 236)
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 Державного бюджету України	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 631 236)	-	-	(3 631 236)
Залишок на 31 грудня 2025 року	4300	17 000	-	-	-	(59 102 084)	-	-	(59 085 084)

Т. в. о. Генерального Директора Людмила КІНДЕР

Головний бухгалтер Ольга БОНДАР



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Підприємство	ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31	КОДИ
Територія	М. Київ	за ЄДРПОУ			42399676	
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака	за КОАТУУ			UA800000000001078669	

Звіт про зміни у власному капіталі за 2024 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2023 року	4300	17 000	-	-	-	(51 620 089)	-	-	(51 603 089)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 850 759)	-	-	(3 850 759)
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 Державного бюджету України	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 850 759)	-	-	(3 850 759)
Залишок на 31 грудня 2024 року	4300	17 000	-	-	-	(55 470 848)	-	-	(55 453 848)

Т.в.о. Генерального Директора Людмила КІНДЕР

Головний бухгалтер Ольга БОНДАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 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 зареєстроване за адресою: вул. Шолуденко, 1, Київ, Україна.

Цю фінансову звітність було затверджено 26 березня 2026 року.

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

Станом на 31 грудня 2025 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2025, %	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, північному сході та півдні України. Однак масовані ракетні атаки протягом 2025 року продовжували призводити до знищення або пошкодження суттєвої частини виробничих потужностей країни та критично важливої енергетичної інфраструктури по всій території України.

Протягом 2025 року зростання економіки України залишалось повільним у порівнянні з 2024 роком. Згідно з даними Державної служби статистики України, рівень інфляції у 2025 році склав близько 8% (у 2024 році рівень інфляції склав 12,0%). Інфляційний тиск у 2025 році визначався як фундаментальними чинниками, зокрема зростанням витрат бізнесу на енергоносії, сировину та оплату праці на тлі дефіциту кадрів, так і воєнними ризиками та логістичними обмеженнями.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Водночас упродовж року зростання цін частково стримувалося валютною політикою НБУ та стабілізацією ситуації на валютному ринку.

За оцінкою Державної служби статистики України, показник ВВП України протягом 2025 року зріс приблизно на 2,0% (у 2024 році зростання ВВП складало 2,9%). Сповільнення темпів економічного зростання пояснюється збереженням високих безпекових ризиків, посиленням атак РФ на енергетичну інфраструктуру, дефіцитом електроенергії у окремі періоди року, а також тривалим дефіцитом робочої сили внаслідок мобілізації та міграційних процесів.

Ураховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, Національний банк України переглянув свої макроекономічні прогнози. Базовий сценарій передбачає збереження помірних темпів економічного зростання у короткостроковій перспективі та поступове повернення економіки до більш стабільних умов функціонування у середньостроковому періоді за умови збереження міжнародної фінансової підтримки.

Суттєвий вплив на операційне середовище продовжували мати тенденції, пов'язані з вимушеною міграцією населення та руйнуванням промислових і логістичних потужностей.

Станом на 31 грудня 2025 року міжнародні резерви України зросли порівняно з попереднім роком та перевищили 50 мільярдів доларів США (31 грудня 2024 року: 43,8 мільярдів доларів США). Зростання резервів було зумовлене надходженням значних обсягів міжнародної фінансової допомоги та політикою Національного банку України, спрямованою на підтримку макрофінансової стабільності.

Національний банк України (НБУ) відповідає за підтримку стабільності національної валюти.

Упродовж 2025 року Уряд України залучив від розміщення облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) на аукціонах 570,0 млрд. грн., а також через доларові облігації значні валютні ресурси, зокрема 2,5 млрд дол. США на виконання зобов'язань за внутрішніми борговими інструментами Уряд спрямував вагомі суми — лише за дев'ять місяців 2025 року погашення становили понад 240 млрд грн, майже 2 млрд дол. США та понад 750 млн євро. Внутрішній ринок ОВДП залишався ключовим джерелом бюджетного фінансування, забезпечуючи високий рівень рефінансування та підтримуючи макрофінансову стабільність країни.

В 2025 році дохідність до погашення («ДДП») українських державних єврооблігацій зберігалась та дорівнювала 41,8% станом на 31 грудня 2025 року (для 5 річних інструментів з погашенням у 2029 році). На внутрішньому ринку внутрішні державні облігації в гривні торгувалися з із середньозваженою дохідністю 14,6% у грудні 2025 року (2024: 16,5%).

Одним із ключових інструментів, що використовується ним, є облікова ставка НБУ, яка упродовж 2024–2025 років зазнавала змін:

- 13 грудня 2024 року облікову ставку НБУ було підвищено з 13,0% до 13,5% річних;
- 24 січня 2025 року облікову ставку НБУ було підвищено з 13,5% до 14,5% річних;
- 7 березня 2025 року облікову ставку НБУ було підвищено до 15,5% річних, після чого вона утримувалася на цьому рівні протягом року.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Починаючи з 2023 року НБУ поступово послаблює окремі валютні обмеження, запроваджені у зв'язку з повномасштабним вторгненням. Ця тенденція зберігалася і у 2025 році. НБУ продовжував застосовувати режим керованої гнучкості обмінного курсу гривні до іноземних валют та впроваджував окремі заходи валютної лібералізації, спрямовані на покращення умов ведення бізнесу, підтримку економічного відновлення та збереження макрофінансової стабільності.

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 та Європі

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

Середня спотова ціна на нідерландському газовому хабі TTF протягом 2025 року становила близько 36,0 євро/МВт-год, що приблизно на 5% вище, ніж у 2024 році. На початку 2025 року ціни залишалися відносно помірними завдяки достатньому рівню запасів газу в європейських сховищах та стабільним поставкам скрапленого природного газу до Європи.

Однак упродовж другої половини 2025 року спостерігалось зростання цін, і станом на 31 грудня 2025 року ціни на спотовому ринку перевищували 50 євро/МВт-год. Зростання цін було зумовлене обмеженнями постачання внаслідок технічних обслуговувань на норвезьких видобувних активах, коливанням обсягів імпорту скрапленого природного газу до Європи, збереженням геополітичної напруженості, а також нижчим рівнем заповненості європейських підземних сховищ газу порівняно з попереднім роком (станом на 31 грудня 2025 року рівень наповненості становив близько 75%, порівняно з 72,2% роком раніше).

Середня ринкова ціна на природний газ на українському ринку протягом 2025 року становила близько 19 500 гривень за тис. куб. м, включаючи ПДВ, що приблизно на 6% вище, ніж у 2024 році.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство залишається ключовим гравцем на ринку природного газу України.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Товариство займає близько 77% ринку природного газу в регульованому і в нерегульованому сегментах всього та спеціалізується на поставці газу для виробників теплової та електричної енергії, газопостачальних підприємств, бюджетних організацій тощо.

Товариство забезпечує утворення балансуєчих 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.

Антикризовий закон

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 теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування" (далі - Закон № 2479), яким ввела мораторій на підвищення цін і тарифів на ринку природного газу та у сфері теплопостачання.

В рамках лібералізації ринку природного газу окремими законодавчими актами були внесені зміни до Закону №2479, зокрема:

- змінами, внесеними згідно із Законом України № 3220-IX від 30 червня 2023 року скасовано мораторій на підвищення тарифів в сфері теплопостачання виключно на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та гарячої води для всіх категорій споживачів окрім населення;
- змінами, внесеними згідно із Законом України № 3764-IX від 04 червня 2024 року скасовано мораторій на підвищення тарифів на послуги розподілу природного газу для непутових споживачів.

Суб'єктам ринку природного газу, у тому числі Товариству, а також теплопостачальним та теплогенеруючим організаціям, що діють в умовах мораторію на підвищення цін і тарифів на ринку природного газу та у сфері теплопостачання, уведеного Законом № 2479, Державою, серед іншого гарантовано наступні стабілізаційні заходи:

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

- компенсацію витрат, здійснених суб'єктами ринку природного газу з метою виконання покладених на них відповідно до статті 11 Закону України "Про ринок природного газу" спеціальних обов'язків, зменшених на обсяг грошових коштів, отриманих у процесі виконання покладених на них спеціальних обов'язків в оплату природного газу, та з урахуванням допустимого рівня прибутку (далі – Компенсація ПСО);
- компенсацію різниці в тарифах на теплову енергію та послуги з гарячого водопостачання, що підлягає врегулюванню на умовах та в порядку, визначених Законом України "Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості тепlopостачальних та теплогенеруючих організацій і підприємств централізованого водопостачання і водовідведення" (далі – Закон № 1730);
- фінансування заходів, спрямованих на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу згідно із Законом України "Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу" (далі – Закон № 1639), у тому числі, компенсацію різниці в тарифах на послуги з розподілу природного газу).

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 2025 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 Антикризисового 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.

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.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

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 2025 року, Товариство отримало чистий збиток у розмірі 3 631 236 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство отримало чистий збиток у розмірі 3 850 759 тисяч гривень). На звітну дату поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи на суму 59 085 084 тисяч гривень (55 453 848 тисяч гривень станом на 31.12.2024 року).

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.

Материнське підприємство – ДК «Газ України»

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.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

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

	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 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:	23,30%	31,45%
материнське підприємство	0,00%	0,00%
кінцеве материнське підприємство	0,00%	0,00%
інші пов'язані сторони	23,30%	31,45%
Гроші та їх еквіваленти	100,00%	100,00%
Інші оборотні активи	49,15%	50,03%
материнське підприємство	0,00%	0,00%
кінцеве материнське підприємство	0,00%	0,00%
інші пов'язані сторони	49,15%	50,03%
Довгострокові та поточні забезпечення	95,01%	95,06%
материнське підприємство	0,00%	0,00%
кінцеве материнське підприємство	0,00%	0,00%
інші пов'язані сторони	95,01%	95,06%
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування; Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами; Інші поточні зобов'язання	99,52%	98,55%
материнське підприємство	0,00%	0,00%
кінцеве материнське підприємство	97,32%	96,92%
інші пов'язані сторони	2,20%	1,63%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

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

	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 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:	10 023 442	13 140 038
материнське підприємство	-	-
кінцеве материнське підприємство	-	-
інші пов'язані сторони	10 023 442	13 140 038
Інші оборотні активи	207 377	278 541
материнське підприємство	-	-
кінцеве материнське підприємство	-	-
інші пов'язані сторони	207 377	278 541
Довгострокові та поточні забезпечення	721 894	721 894
материнське підприємство	-	-
кінцеве материнське підприємство	-	-
інші пов'язані сторони	721 894	721 894
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	108 068 086	114 917 483
материнське підприємство	3 667	1 364
кінцеве материнське підприємство	105 676 152	113 017 056
інші пов'язані сторони	2 388 267	1 899 063

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

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

	2025	2024
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	47,20%	49,82%
материнське підприємство	0,00%	0,00%
кінцеве материнське підприємство	0,00%	0,00%
інші пов'язані сторони	47,20%	49,82%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); Витрати на збут та Інші операційні витрати	95,32%	87,48%
материнське підприємство	0,01%	0,03%
кінцеве материнське підприємство	88,65%	83,50%
інші пов'язані сторони	6,66%	3,95%
Інші фінансові доходи	94,41%	90,40%
материнське підприємство	0,00%	0,00%
кінцеве материнське підприємство	0,00%	0,00%
інші пов'язані сторони	94,41%	90,40%
Фінансові витрати	100,00%	100,00%
материнське підприємство	10,30%	51,17%
кінцеве материнське підприємство	0,00%	0,00%
інші пов'язані сторони	89,70%	48,83%

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

	2025	2024
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи	61 582 940	63 286 296
материнське підприємство	-	-
кінцеве материнське підприємство	-	-
інші пов'язані сторони	61 582 940	63 286 296
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); Витрати на збут та Інші операційні витрати	129 331 908	114 619 283
материнське підприємство	12 872	43 385
кінцеве материнське підприємство	120 286 873	109 404 822
інші пов'язані сторони	9 032 163	5 171 076
Інші фінансові доходи	1 876 582	711 827
материнське підприємство	-	-
кінцеве материнське підприємство	-	-
інші пов'язані сторони	1 876 582	711 827
Фінансові витрати	2 808	6 818
материнське підприємство	289	3 489
кінцеве материнське підприємство	-	-
інші пов'язані сторони	2 519	3 329

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

Компенсація провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал нараховував 8 осіб протягом 2025 року та 4 особи протягом 2024 року. Станом на 31 грудня 2025 року - 4 особи. Компенсація провідному управлінському персоналу за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становила 9 762 тисяч гривень (2024 рік: 8 834 тисяч гривень).

4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Фінансові активи		
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2 344 081	2 366 308
За вирахуванням: резерву на знецінення	(1 824 503)	(1 848 503)
Всього	519 578	517 805

5. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Природний газ	14 510	3 455 370
Інші запаси	295	515
Всього	14 805	3 455 885

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 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість за газ	113 964 706	106 496 613
Інша торгова дебіторська заборгованість	2 950	2 952
За вирахуванням: резерву на знецінення	(71 517 076)	(66 000 852)
Всього	42 450 580	40 498 713

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням параметрів кредитного ризику станом на 31 грудня 2025 року

У тисячах гривень	Стадія	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	2	31-50%	0,00%	86 627	-
	3	51-100%	82,78%	118 224	(97 862)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	2	31-50%	0,00%	30 928	(1)
	3	51-100%	97,75%	58 975	(57 650)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	2	31-50%	0,00%	7 249 416	-
	3	51-100%	76,32%	8 110 726	(6 190 173)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	2	31-50%	0,00%	592	-
	3	51-100%	100,00%	2 358	(2 358)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	2	31-50%	0,00%	215 689	-
	3	51-100%	100,00%	21 540 163	(21 540 163)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	31-50%	0,00%	1 569 293	(2)
	3	51-100%	58,18%	74 984 665	(43 628 867)
Загальний підсумок				113 967 656	(71 517 076)

Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням параметрів кредитного ризику станом на 31 грудня 2024 року

У тисячах гривень	Стадія	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість бюджетних організацій за природний газ	2	31-50%	3,88%	88 739	(3 445)
	3	51-100%	98,24%	133 169	(130 829)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	2	31-50%	3,44%	201 374	(6 921)
	3	51-100%	99,11%	59 435	(58 906)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	2	31-50%	0,00%	697 726	-
	3	51-100%	33,24%	14 964 889	(4 973 927)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	2	31-50%	0,00%	590	-
	3	51-100%	100,00%	2 362	(2 362)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	2	31-50%	2,04%	228 860	(4 658)
	3	51-100%	78,14%	21 594 488	(16 874 083)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	31-50%	10,80%	1 367 969	(147 717)
	3	51-100%	65,21%	67 159 964	(43 798 004)
Загальний підсумок				106 499 565	(66 000 852)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2025 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	(134 274)	(98 872)	135 284	(97 862)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	(65 827)	(32 952)	41 128	(57 651)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	(4 973 927)	(1 717 986)	501 740	(6 190 173)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	(2 362)	-	4	(2 358)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	(16 878 741)	(4 733 557)	72 135	(21 540 163)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	(43 945 721)	(12 147 819)	12 464 671	(43 628 869)
Загальний підсумок	(66 000 852)	(18 731 186)	13 214 962	(71 517 076)

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2024 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	(118 001)	(146 356)	130 083	(134 274)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	(3 106)	(302 491)	239 770	(65 827)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	(3 863 542)	(2 303 469)	1 193 084	(4 973 927)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	(2 362)	-	-	(2 362)
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	(17 009 533)	(42 213)	173 005	(16 878 741)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	(39 231 861)	(25 054 361)	20 340 501	(43 945 721)
Загальний підсумок	(60 228 405)	(27 848 890)	22 076 443	(66 000 852)

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

їх оплати і нарахування додаткового резерву за тими балансами, по яким дні прострочки збільшились.

Протягом 2025 року керівництвом було змінено судження щодо застосування відсотку вірогідності розрахунків для підприємств теплогенерації, які підпадають під дію антикризового законодавства України, від 50% до 25%, що значною мірою вплинуло на рівень резерву на знецінення дебіторської заборгованості (Примітка 25).

**7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ
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 2025 року	31 грудня 2024 року
Нефінансові активи		
Грошові кошти, обмежені у використанні	207 331	278 541
Розрахунки з бюджетом ПДВ до відшкодування	156 668	541 326
Передплати за податками, крім податку на прибуток	57 903	5 013
Передплати постачальникам за матеріали, роботи та послуги	27 404	51 693
Передплати постачальникам за природний газ	27 300	-
Передоплата з податку на прибуток	-	402 895
Всього	476 606	1 279 468

Станом на 31 грудня 2025 року передплати постачальникам за товари, роботи та послуги включають 1 610 тисяч гривень передплати за послуги із зберігання природного газу (31 грудня 2024 року: 28 998 тисяч гривень) та 25 250 тисяч гривень за послуги транспортування (розподіл потужностей) (31 грудня 2024 року: 22 068 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РУХ КАПІТАЛУ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зареєстрований капітал Товариства становив 17 000 тисяч гривень.

Рух капіталу

Станом на 01.01.2025 року у балансі Товариства відображено непокритий збиток у сумі 55 470 848 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 3 631 236 тис. грн. Таким чином, на кінець 2025 року за даними Товариства в результаті всіх операцій непокритий збиток склав 59 102 084 тис. грн.

Станом на 01.01.2024 року у балансі Товариства відображено непокритий збиток у сумі 51 620 089 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 3 850 759 тис. грн. Таким чином, на кінець 2024 року за даними Товариства в результаті всіх операцій непокритий збиток склав 55 470 848 тис. грн..

Дивіденди

У 2025 та 2024 роках дивіденди учаснику не нараховувались і не виплачувались.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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 ГК «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 проводилася Товариством у лютому-березні 2023 року 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.

Залишок кредиторської заборгованості перед бюджетом станом на 31.12.2025 року склав 1,44 млрд.грн. (на 31.12.2024 року – 1,60 млрд.грн.).

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

10. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Забезпечення під судові позови	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
Залишок станом на 01 січня 2024 року	-	11 010	11 010
<i>Довгострокова частина</i>	-	-	-
<i>Короткострокова частина</i>	-	11 010	11 010
Нараховано за період	721 894	27 043	748 937
Використано або сплачено протягом періоду	-	(515)	(515)
Залишок станом на 31 грудня 2024 року	721 894	37 538	759 432
<i>Довгострокова частина</i>	-	-	-
<i>Короткострокова частина</i>	721 894	37 538	759 432
Нараховано/сторновано за період	-	2 390	2 390
Використано або сплачено протягом періоду	-	(2 028)	(2 028)
Залишок станом на 31 грудня 2025 року	721 894	37 900	759 794
<i>Довгострокова частина</i>	-	-	-
<i>Короткострокова частина</i>	721 894	37 900	759 794

11. 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 2025 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість за природний газ (в основному перед НАК "Нафтогаз України")	105 676 152	113 047 495
Кредиторська заборгованість за розподіл потужностей	697 232	208 523
Інше	4 344	5 569
Всього	106 377 728	113 261 587

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

12. 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 2025 року	31 грудня 2024 року
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання по поверненню коштів до Державного Бюджету (Примітка 9)	1 502 915	1 603 030
Зобов'язання за фінансовою арендою	-	6 226
Інші фінансові зобов'язання	4 581	679
Всього Фінансових зобов'язань	1 507 496	1 609 935
Нефінансові зобов'язання		
Аванси за природний газ	664 208	1 726 045
Податок на додану вартість до сплати	6 661	7 813
Інші аванси отримані	150	-
Інші нефінансові зобов'язання	8 189	6 947
Всього нефінансових зобов'язань	679 208	1 740 805
Всього	2 186 704	3 350 740

13. 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>	2025	2024
Реалізація природного газу	125 932 564	123 779 767
Реалізація послуг з транспортування природного газу	4 376 534	1 098 946
Інше	3 021	2 849
Всього	130 312 119	124 881 562

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

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2025	2024
Собівартість реалізованого природного газу	125 660 411	122 844 259
Собівартість послуг з транспортування природного газу	3 981 583	999 922
Інше	-	-
Всього	129 641 994	123 844 181

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Одержані штрафи, пені, неустойки	141 904	2 153 249
Чистий дохід від операційної курсової різниці	11 398	-
Інші операційні доходи	<u>10 364</u>	<u>3 098</u>
Всього	<u>163 666</u>	<u>2 156 347</u>

16. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	122 168	132 080
ПДВ при продажу газу нижче ціни придбання	64 820	8 290
Витрати на зберігання, закачування та відбір природного газу з підземних сховищ	50 558	138 262
Витрати на послуги з обробки даних	22 224	20 312
Витрати на організаційно-технічні послуги	18 007	10 483
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	5 865	3 934
Витрати на комунальні послуги	5 565	4 985
Витрати на оренду приміщень	2 583	3 931
Інше	<u>9 285</u>	<u>6 878</u>
Всього	<u>301 075</u>	<u>329 155</u>

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Чистий рух у резерві на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості	5 492 224	5 748 447
Штрафи, пені, судовий збір та інші витрати по судовим рішенням	134 389	48 993
Первісне визнання дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	106 856	133 677
ПДВ віднесений на витрати	6 190	6 605
Нарахування забезпечень під судові позови	0	721 894
Благодійність	0	196 500
Інше	<u>226</u>	<u>726</u>
Всього	<u>5 739 885</u>	<u>6 856 842</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ
ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

18. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відсотки за банківськими рахунками	1 875 847	701 106
Амортизація дисконту	<u>111 820</u>	<u>86 290</u>
Всього	<u>1 987 667</u>	<u>787 396</u>

19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточний податок	409 345	766 891
Відстрочений податок / (вигода)	<u>(419)</u>	<u>(127 823)</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>408 926</u>	<u>639 068</u>

Товариство сплачує податки в Україні. У 2025 та 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування доходів та витрат, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	<u>(3 222 310)</u>	<u>(3 211 691)</u>
(Вигода)/Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	<u>(580 016)</u>	<u>(578 104)</u>
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:		
- Доходи, які не оподатковуються/Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	<u>988 942</u>	<u>1 217 172</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>408 926</u>	<u>639 068</u>

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2025 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Визнано у складі			31 грудня 2025 року
	31 грудня 2024 року	прибутку або збитку	Інші зміни	
Забезпечення	129 941	-	-	129 941
Запаси	5	(3)	-	2
Невикористані податкові збитки	-	-	-	-
Інші короткострокові зобов'язання	(350)	421	589	660
Інші необоротні активи	588	1	(589)	-
Чистий відстрочений податковий актив	130 184	419	-	130 603

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2024 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Визнано у складі			31 грудня 2024 року
	31 грудня 2023 року	прибутку або збитку	Інші зміни	
Забезпечення	-	129 941	-	129 941
Запаси	-	5	-	5
Невикористані податкові збитки	331	-	(331)	-
Інші короткострокові зобов'язання	-	(350)	-	(350)
Інші необоротні активи	2 361	(1 773)	-	588
Чистий відстрочений податковий актив	2 692	127 823	(331)	130 184

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Резерв на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості	73 341 580	67 849 356
Всього	73 341 580	67 849 356

20. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ"

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

Враховуючи позицію суду першої інстанції при розгляді справи №910/3023/24 за позовом Товариства, зокрема той факт, що жодне з клопотань Товариства не було задоволено, Юридичний відділ оцінює ймовірність вирішення спору з АМКУ щодо визнання недійсним рішення від 28.12.2023 у справі № 128-26.13/4-22 судом першої інстанції на користь ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» як можливе – ймовірність складає від 20% до 50%. Протягом 2025 року не відбулося жодних подій, які могли би змінити оцінку ймовірності визнання недійсним рішення від 28.12.2023 у справі № 128-26.13/4-22 судом першої інстанції на користь Товариства.

Судові позови. Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються 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 фінансовій звітності.

21. 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	При- мітка	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	42 450 580	40 498 713
Гроші та їх еквіваленти		6 666 126	15 989 170
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	4	519 578	517 805
Гроші обмежені в використанні		207 331	278 541
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	2 773	36 751
Інші оборотні активи		-	-
Всього фінансових активів		49 846 388	57 320 980
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	(106 377 728)	(113 261 587)
Інші поточні зобов'язання	12	(1 507 496)	(1 609 935)
Всього фінансових зобов'язань		(107 885 224)	(114 871 522)

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. Товариство не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

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 2025 року та 31 грудня 2024 року, 100% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в українських державних банках. Станом на 31 грудня 2025 року 11,94% та 31 грудня 2024 року 15,27% торгової дебіторської заборгованості складала заборгованість КП "КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО".

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

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

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	42 450 580	40 498 713
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 666 126	15 989 170
Довгострокова дебіторська заборгованість	519 578	517 805
Інша дебіторська заборгованість	479 399	645 180
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	50 115 683	57 650 868

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 безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує наявність ліквідності у залежності від їх очікуваного погашення.

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

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

31 грудня 2025 року

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 12 місяців	Більше 12 місяців	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	106 377 728	-	106 377 728
Інші поточні зобов'язання	1 522 346	-	1 522 346
Всього	107 900 074	-	107 900 074

31 грудня 2024 року

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 12 місяців	Більше 12 місяців	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	113 261 587	-	113 261 587
Інші поточні зобов'язання	1 618 469	-	1 618 469
Всього	114 880 056	-	114 880 056

22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають справедливу 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 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

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

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року була наступною:

У тисячах гривень	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість споживачів газу (Примітка 4)	519 578	524 884	517 805	520 325
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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

22. 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	Дисконтвані 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, 16% річних (31 грудня 2024 року: 18,9%).

23. 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.

24. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Основа підготовки фінансової звітності. Ця 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

Відповідно до частини п'ятої ст.121 Закону України "Про бухгалтерський облік та звітність в Україні", підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як "iXBRL"). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2025 рік опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2025 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його в строки, що будуть передбачені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

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

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

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

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

<i>У гривнях</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
1,00 долар США	42,39	42,04
1,00 Євро	49,86	43,93

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

<i>У гривнях</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
1,00 долар США	41,69	40,15
1,00 Євро	47,06	43,45

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

Протягом 2025 року в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України, як описано в примітці 2. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

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

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

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

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

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

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

Звичайні строки корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

Група основних засобів	Строк корисного використання у роках
Машини і обладнання	5-35
Будівлі	10-80
Інші основні засоби	5-50

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

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

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів. Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання.

Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

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

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

Для фінансового інструменту, який не знецінився при первісному визнанні, і його кредитний ризик не зріс суттєво з моменту первісного визнання, створюється резерв під кредитні збитки у розмірі, що дорівнюють 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Стадія 1). Якщо Товариство виявить значне підвищення кредитного ризику ("SICR") з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 2, але ще не вважається кредитно знеціненим, а сума резерву буде базуватися на основі ECL за весь період строку дії такого фінансового інструменту (Примітка 25). Якщо Товариство визначить, що фінансовий інструмент кредитно знецінений, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 3, і сума резерву буде базуватися на основі ECL за весь період строку його дії.

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Товариством тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Товариством виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

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

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

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

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

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

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

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.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про фінансові результати, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то забезпечення дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, у випадку

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

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

необхідності, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

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

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

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

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

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

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

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

25. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

25. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

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 19.

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 20,8%.

Після затвердження 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).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025, Товариство уклало мирові угоди щодо реструктуризації дебіторської заборгованості за спожитий газ. Збиток при первісному визнанні реструктурованої дебіторської заборгованості склав 106 856 тис. грн. (у 2024 році – 133 677 тис. грн.).

Знецінення фінансових активів.

Керівництво оцінює можливість стягнення торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих портфельів клієнтів. Фактори, що приймаються до уваги, включають оцінку очікуваних збитків з урахуванням платіжної історії та очікуваних подій, які можуть суттєво вплинути на майбутні платежі, кредитні умови, що надаються клієнтам, у порівнянні з фактичними умовами платежів, а також наявну ринкову інформацію щодо платоспроможності контрагента. При первісному визнанні Товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість, яка не має суттєвого компонента фінансування за ціною угоди.

Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за газ оцінюються з використанням індивідуального та портфельного підходів.

Товариство оцінює ECL як добуток таких параметрів кредитного ризику: ймовірність дефолту («PD»), схильність до дефолту («EAD») і збиток при дефолті («LGD»).

Товариство класифікує контрагентів по групам контрагентів для аналізу кредитного ризику. Групи контрагентів визначаються відповідно до внутрішніх політик Товариства. Ці групи включають дебіторську заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств, дебіторську заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств, дебіторську заборгованість інших споживачів за природний газ, дебіторську заборгованість

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

25. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

бюджетних організацій за природний газ, дебіторську заборгованість в межах Групи Нафтогаз, іншу торгову дебіторську заборгованість .

Станом на 31 грудня 2024 року застосовано професійне судження при оцінці очікуваних кредитних збитків (ECL) за дебіторською заборгованістю газопостачальних та газорозподільних підприємств, погашення якої потенційно могло бути здійснене шляхом механізмів компенсації з державного бюджету, передбачених Законами України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» (далі – Закон №1639) та «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» (далі – Закон №2479).

Згідно з Законом №1639 підлягає врегулюванню заборгованість суб'єктів ринку природного газу, зокрема: операторів ГРМ за договорами купівлі-продажу/постачання природного газу для виробничо-технологічних та власних потреб; постачальників природного газу за договорами купівлі-продажу (постачання) природного газу для постачання побутовим споживачам. Періоди виникнення заборгованості суб'єктів ринку природного газу, яка підлягає врегулюванню, визначаються законом.

Законом № 1639 визначено спеціальний порядок врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу операторів газорозподільних систем та постачальників природного газу. Реалізація механізму врегулювання залежить від сукупності умов, зокрема: включення відповідних суб'єктів до реєстру, який веде Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі - НКРЕКП та/або Регулятор), розрахунку сум заборгованості відповідно до встановленої методики, проведення перевірки та верифікації таких сум, їх затвердження Регулятором, а також подальшого прийняття підзаконних нормативно-правових актів, необхідних для фактичного проведення взаєморозрахунків.

З урахуванням існування відповідної законодавчої бази, а також очікувань щодо запуску механізмів бюджетного фінансування, керівництвом, станом на 31.12.2024 року було застосовано судження щодо імовірності реалізації такого сценарію на рівні 25 %, що фактично призвело до зменшення резерву очікуваних кредитних збитків на відповідну частку.

Разом із тим, подальший аналіз правової природи зазначених механізмів, фактичного стану їх реалізації, а також вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо оцінки очікуваних грошових потоків свідчить про необхідність перегляду зазначеного судження.

Ключовим елементом правового механізму врегулювання заборгованості відповідно до Закону № 1639 є джерело фінансування таких взаєморозрахунків. Відповідно до частини першої статті 4 Закону № 1639, взаєморозрахунки з метою погашення визначених законом заборгованостей здійснюються виключно за рахунок видатків державного бюджету.

Частиною 3 статті 4 Закону № 1639, встановлено, що взаєморозрахунки проводяться у межах видатків спеціального фонду державного бюджету, у порядку та на умовах, затверджених Кабінетом Міністрів України, і в обсягах, прямо передбачених законом про Державний бюджет України на відповідний рік. Таким чином, Закон № 1639 не створює самостійного фінансового зобов'язання держави, а лише визначає правові передумови, реалізація яких можлива виключно за умови включення відповідних видатків до щорічного закону про Державний бюджет.

24.12.2023 набрав чинності Закон України № 3484-ІХ від 21.11.2023 «Про мінімальні запаси нафти та нафтопродуктів», яким внесено зміни в Закони № 1639 та № 2479, передбачивши можливість

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

25. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

бюджетного фінансування гарантій і компенсації суб'єктам ринку природного газу у 2024 році – тобто, ухвалюючи вказані зміни законодавець передбачив необхідність реалізації програм, визначених Законом № 1639, у 2024 році.

При цьому, Законом №1639, не передбачено можливості фінансування компенсації газопостачальним та газорозподільним підприємствам за рахунок коштів державного бюджету України 2025 та/або 2026 років.

Згідно частини 3 статті 4 поточної редакції Закону №1639, взаєморозрахунки проводяться у порядку та на умовах, затверджених Кабінетом Міністрів України, у межах видатків спеціального фонду державного бюджету за цільовим призначенням та в обсягах, передбачених Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

Відповідно до статті 3 Закону України №1639, створено Реєстр підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості. Включення до цього Реєстру є підставою для застосування передбачених Законом інструментів реструктуризації, списання штрафних санкцій та інших заходів фінансового врегулювання. Фактичний стан ведення зазначеного Реєстру свідчить про обмежену практичну реалізацію механізмів, закладених у Законі. Зокрема, згідно з офіційно оприлюдненою інформацією, Реєстр оновлювався у 2024 році, після чого жодних подальших змін або доповнень до нього не вносилося.

У результаті, навіть за наявності законодавчо визначеного механізму, відсутність регулярного оновлення Реєстру істотно обмежує можливість нових або проблемних суб'єктів скористатися процедурами, передбаченими Законом №1639. Це, у свою чергу, знижує ефективність самого інструменту врегулювання заборгованості та створює ризик формального існування Реєстру без його повноцінного практичного застосування.

Протягом 2025 року жодних додаткових верифікацій підприємств, які планують прийняти участь у врегулюванні заборгованості з допомогою механізмів, передбачених Законом України №1639, НКРЕКП не проводилось.

Станом на поточну дату, до суду подано заяви про відкриття провадження у справі про банкрутство по АТ «Тернопільмиськгаз» (справа №921/708/25) та АТ «Закарпатгаз» (справа №910/731/26). Керівництво має обґрунтовані очікування, що заяви про відкриття провадження у справі про банкрутство по іншим газопостачальним та газорозподільним підприємствам будуть подані до суду протягом 2026 року.

Таким чином, з урахуванням викладеного, станом на 31 грудня 2025 року найбільш обґрунтованим та таким, що відповідає вимогам МСФЗ 9, є підхід, за якого застосування судження щодо 25% вірогідності проведення розрахунків за природний газ за рахунок компенсації з держбюджету для газопостачальних та газорозподільних підприємств є недоцільним. Відповідно, внаслідок перегляду даного судження, дебіторська заборгованість, врегулювання якої передбачено відповідно до Закону № 1639, підлягає резервуванню в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2025 року резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості збільшився. Збільшення резерву під очікувані кредитні збитки зумовлено переглядом оцінки кредитного ризику заборгованості регіональних газопостачальних та газорозподільних підприємств, яка підпадає під дію Закону України №1639. У зв'язку з відсутністю на дату балансу підтверджених рішень щодо фінансування та затверджених сум компенсацій, які б створювали безумовне право вимоги з мінімальним кредитним ризиком, Компанія переглянула

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

25. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

управлінське судження щодо ймовірності реалізації компенсаційного механізму та застосувала більш підхід, знизивши оцінку відповідного сценарію до 0 %, що призвело до зростання резерву за цими контрагентами.

Крім того, протягом звітного періоду були внесені певні зміни до припущень, що застосовуються при розрахунку очікуваних кредитних збитків (ECL), що призвело до подальшої зміни резерву на знецінення, зокрема:

- застосовано більш детальний підхід до розрахунку збитку у разі дефолту (LGD), здійснюючи оцінку LGD на рівні окремих контрагентів.
- переглянуто припущення щодо розподілу очікуваних субвенцій між контрактами. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство розподілило очікувані суми субвенцій для контрагента пропорційно між його контрактами. Станом на 31 грудня 2025 року, з метою оцінки ECL, очікувані субвенції спочатку розподілялися на контракти з найбільш простроченою заборгованістю, виходячи з припущення, що субвенції будуть використані для погашення цих заборгованостей у першу чергу, і лише потім між іншими контрактами контрагента.

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 оподаткованого прибутку та суми податкових вигід, які вірогідно отримати у майбутньому, керівництво робить професійні судження та застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікувань щодо майбутніх доходів, які, як передбачається, будуть достатніми за відповідних обставин.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

26. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

1. Нові вимоги, чинні на поточний момент:

Дата набуття чинності	Нові стандарти бухгалтерського обліку чи зміни до стандартів
1 Січня 2025 року	Неможливість обміну– Зміни до МСБО 21

2. Майбутні вимоги:

Дата набуття чинності	Нові стандарти бухгалтерського обліку чи зміни до стандартів
1 Січня 2026 року	Класифікація та оцінка фінансових інструментів – Поправки до МСФЗ 9 і МСФЗ 7 Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ – том 11
1 Січня 2027 року	МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації»
Доступно для додаткового прийняття/дата набрання чинності відкладено на невизначений термін.	«Продаж або передача активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством» – зміни до МСФЗ 10 і МСБО 28

Т.в.о. Генерального Директора

Людмила КІНДЕР

Головний бухгалтер

Ольга БОНДАР

