

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2021 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ»

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
I.ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	15
III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	17
IV. Звіт про власний капітал 2021	21
IV. Звіт про власний капітал 2020	23
V. Примітки до річної фінансової звітності	25
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО	35
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	35
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	39
4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	47
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	48
5.1 Розкриття інформації щодо інших доходів та витрат (рядки балансу 2120 та 2220	48
Інші операційні витрати (рядок балансу 2180)	49
Фінансові доходи (рядок балансу 2220)	49
5.2. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.	49
5.3. Нематеріальні активи (рядок балансу 1000)	49
5.4. Основні засоби та капітальні інвестиції (рядки балансу 1005 та 1010).....	50
5.5. Довгострокова заборгованість (до рядків балансу 1040)	51
5.6. Запаси (рядок балансу 1100).....	52
5.7. Грошові кошти (показники в гривнях) (рядок балансу 1165).....	52
5.8. Дебіторська заборгованість	52
5.9. Статутний капітал та рух капіталу	54
5.10. Рух капіталу	55
5.11. Дивіденди (до рядку балансу 1640)	55
5.12. Податки до сплати та відшкодування (до рядка балансу 1135 та 1620)	55
5.13. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1515, 1610, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690).....	56
5.14 Поточні забезпечення.....	56
5.15. Аналіз виручки від реалізації по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)	56
5.16. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)	57
5.17. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати) та витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)	57
5.18.Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)	58
5.19. Справедлива вартість	59
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	61
6.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони	61
6.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	65
6.2.2. Ринковий ризик	65
6.2.3. Ризик ліквідності	66
6.3. Управління капіталом	66
6.4. Умовні та контрактні зобов'язання	66
6.5. Події після звітної дати	67
7. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ	67

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ТОВ «ГК «Нафтогаз України»
м. Київ, 04116, Україна

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6.5 – припущення про безперервність діяльності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року росія почала військове вторгнення в Україну. Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на Херсонській, Запорізькій, Харківській та Полтавській, Луганських та Донецьких громадах, що значно підвищує ризик проведення розрахунків населенням, підприємствами та організаціями, а також газопостачальними компаніями.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX, зі змінами та доповненнями в Україні введено воєнний стан, який продовжує діяти й на дату нашого Звіту.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
Резерв під можливі кредитні збитки	
Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості, що розкривається у Примітках 4.5 та 5.8 до фінансової звітності. На дату балансу сума резерву склала 5 469 тис. грн., що становить 95,9% від загальної суми активів. Визначення правомірності створення резерву є ключовим питанням аудиту, оскільки вимагає застосування суб'єктивних вхідних даних та припущень, які не піддаються спостереженню. Окрім того, оцінка резерву є надзвичайно чутливою до певних припущень, які використовуються для визначення економічного знецінення, таких як категорія	Ми отримали розуміння та проаналізували ознаки знецінення. Ми виконали такі процедури: <ul style="list-style-type: none">• проаналізували методологію створення резерву під очікувані кредитні збитки, в тому числі на індивідуальній і колективній основі;• проаналізували облікові політики та розкриття у фінансовій звітності;• провели оцінку повноти та

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
<p>клієнта (наприклад ПОН), строк заборгованості, контроль над активами, банківські забезпечення, ризик дефолту та інші. Під час оцінки кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків компанія враховує більш широкий спектр інформації, включаючи минулі події, поточні умови, обґрунтовані прогнози, які впливають на очікуване збирання майбутніх грошових потоків за інструментом. Керівництво також нараховує резерв на основі розрахунків контрагентів, від яких, ймовірно, не очікується погашення дебіторської заборгованості.</p>	<p>точності інформації, яка розкривається в фінансовій звітності.</p>
<p>Оцінка запасів</p>	
<p>Ми посилаємось на принципи бухгалтерського обліку фінансових звітів щодо запасів та пов'язаного з ними розкриття інформації в Примітці 3.6 та 5.6. На дату балансу вартість запасів склала 301 505 тис. грн., що становить 5,5% від загальної суми активів. Запаси розглядалися як ключове питання аудиту через розмір залишку та тому, що оцінка запасів передбачає судження керівництва. Відповідно до принципів міжнародних стандартів фінансової звітності (МСБО 2), запаси оцінюються за нижчою з двох величин: історичною балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації. Компанія має специфічні для сегменту та регіону процедури для виявлення ризику застарівання та вимірювання запасів за історичною балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації. Для оцінки вибуття природного газу використовується метод середньозваженої собівартості</p>	<p>Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та нашої методології аудиту. Для усунення ризику суттєвих помилок на товарно-матеріальних запасах наші аудиторські процедури серед іншого включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оцінка відповідності облікової політики компанії щодо запасів чинним стандартам бухгалтерського обліку. • оцінка процесів та практики оцінки запасів. У основних місцях ми перевірили ефективність ключових засобів контролю. • аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/ коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Компанії. <p>Ми оцінили адекватність розкриття інформації компанії про запаси.</p>
<p>Ризики впливу військової агресії</p>	
<p>Ми звертаємо Вашу увагу, що ця фінансова звітність Товариства, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом Товариства до</p>	<p>Ми розглянули всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність</p>

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
<p>випуску 31 серпня 2022 року, тобто після дати початку військової агресії російської федерації в Україні.</p> <p>Існує ризик того, що економічні та політичні наслідки ведення військових дій можуть вплинути на ведення фінансово-господарської діяльності Товариства внаслідок чого існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.</p>	<p>Товариства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї фінансової звітності.</p> <p>Ми уважно розглянули оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:</p> <ul style="list-style-type: none"> • перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; • зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій; • підтвердження наявності та задовільного стану основних засобів Товариства; • аналіз ведення операційної діяльності Товариством після введення військового стану в Україні. • Аналіз експертних оцінок щодо ймовірності настання ризиків витрат внаслідок призупинення діяльності Товариства.

Інші питання – події між датою фінансової звітності та датою звіту незалежного аудитора

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена 31 серпня 2022 року від імені Компанії.

Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі того, що всі події, які відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою нашого звіту незалежного аудитора і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора до неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

У зв'язку з цим ми не висловлюємося щодо узгодженості показників Звіту про управління та окремої фінансової звітності Товариства на 2021 рік.

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

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

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 10 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

1) Протоколом № 218 від 12 липня 2022 р. Зборів учасників Товариства нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

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

Нами було отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність у цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості.

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

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

4) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Однак в порушення вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 Товариство, яке є підприємством, що становить суспільний інтерес, не створило Аудиторський комітет та/або не поклало функції Аудиторського комітету на окремих підрозділ органу управління або на наглядовий орган.

5) Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

7) Обсяг проведеного аудиту фінансової звітності нами було визначено так, щоб ми могли виконати завдання та отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, та її фінансові результати і грошові потоки з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

При визначенні загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей фінансової звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть за належного планування і здійснення аудиту відповідно до МСА.

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

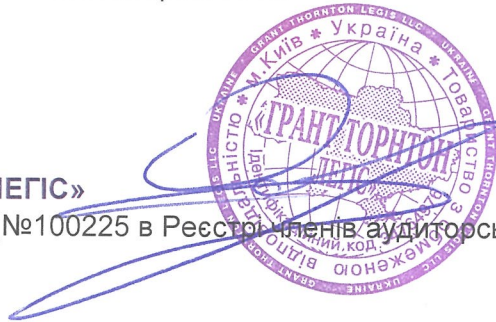
Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит фінансової звітності Компанії здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

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

**ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)



Остап ОЛЕНДІЙ

Київ, Україна

«30» грудня 2022 року

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) – +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Адреса веб-сторінки – <https://www.grantthornton.ua/>

Додаток 1. Детальний опис відповідальності аудитора

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

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

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

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

I. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
«Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»

за ЄДРПОУ

Територія Україна, місто Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 289_

Адреса, телефон вул. Шолуденко, буд.1, м.Київ,04116

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
40121452		
UA80000000001078669		
240		
35.23		

X

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 764	2 599
первісна вартість	1001	2 757	5 806
накопичена амортизація	1002	(993)	(3 207)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 154	11 079
Основні засоби	1010	5 317	9 685
первісна вартість	1011	11 684	24 620
знос	1012	(6 367)	(14 935)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	10 670	2 670
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25 905	26 033
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 799	301 505
Виробничі запаси	1101	464	533
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	6 335	300 972
Товари	1104	1 063 448	2 633 032
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		66 946	1 367 851
за виданими авансами	1130	2 008	7 240
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 858	120 631
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	6 799	301 505
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	464	533
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:		207 118	990 333
Рахунки в банках	1167	207 118	990 333
Витрати майбутніх періодів	1170	40	9 806
Інші оборотні активи	1190	34 600	239 342
Усього за розділом II	1195	1 387 817	5 669 740
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 413 722	5 699 125

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	140 000	1 476 000
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(101 651)	(4 876 175)
Усього за розділом I	1495	38 349	(3 400 175)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	778	1 686
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Усього за розділом II	1595	778	1 686
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	512	2 783
товари, роботи, послуги	1615	1 307 533	8 783 974
розрахунками з бюджетом:	1620	5 273	117 301
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	117 209
розрахунками зі страхування	1625	-	345
розрахунками з оплати праці	1630	72	2 116
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	54 390	169 434
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	4 415	12 231
Доходи майбутніх періодів	1665	-	2 160
Інші поточні зобов'язання	1690	2 400	7 270
Усього за розділом III	1695	1 374 595	9 097 614
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 413 722	5 699 125

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
«Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
40121452		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 426 214	2 895 940
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 343 423)	(2 825 225)
Валовий:			
прибуток	2090	1 082 791	70 715
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	435	1 020
Адміністративні витрати	2130	-	(33 714)
Витрати на збут	2150	(332 509)	(76 310)
Інші операційні витрати	2180	(5 402 139)	(92 964)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 651 422)	(131 253)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14 351	9 398
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 067)	(501)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(4 638 138)	(122 356)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(135 779)	7 149
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(4 773 917)	(115 207)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 773 917)	(115 207)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14 045 711	2 826 063
Витрати на оплату праці	2505	86 212	50 137
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 686	10 049
Амортизація	2515	11 779	3 473
Інші операційні витрати	2520	5 917 683	138 491
Разом	2550	20 078 071	3 028 213

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
40121452		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
«Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»
найменування

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		4 638 138	-	122 356
<i>Коригування на:</i>					
амортизацію необоротних активів	3005	11 779	X	3 473	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1	59	448	664
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	14 351	-	9 398
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	14 351	-	-
Фінансові витрати	3540	-	(14 351)	-	(9 398)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	3 500 713	127 361	798 896
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	7 604 083	5 181	942 318	46 997
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	520 412	105 395	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	(2 106)	X	(7 149)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	518 306	11 544	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
<i>Витрачання на придбання:</i>					
необоротних активів	3260	X	34 479	X	8 854
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	34 479	-	8 854
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Власного капіталу	3300	1 336 000	X	-	X
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 336 000	X	-	X
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	783 215	-	103 690	-
Залишок коштів на початок року	3405	207 118	X	103 428	X
Залишок коштів на кінець року	3415	990 333	-	207 118	-

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

IV. Звіт про власний капітал 2021

Дата (рік, місяць, день)

2022|01|01

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»
 за ЄДРПОУ

40121452

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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 початок року	4000	140 000	-	-	-	(101 651)	-	-	38 349
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140 000	-	-	-	(101 651)	-	-	38 349
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 773 917)	-	-	(4 773 917)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	1 336 000	-	-	-	-	-	-	1 336 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	--	-	-	-	-	-	(607)	-	-	-	(607)
Разом змін у капіталі	4295	1 336 000	-	-	-	-	-	(4 774 524)	-	-	-	(3 438 524)
Залишок на кінець року	4300	1 476 000	-	-	-	-	-	(4 876 175)	-	-	-	(3 400 175)

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

IV. Звіт про власний капітал 2020

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія»Нафтогаз України»

Дата (рік, місяць, день)

2021 01 01
40121452

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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 початок року	4000	140 000	-	-	-	13 556	-	-	153 556
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140 000	-	-	-	(115 207)	-	-	(115 207)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

V. Примітки до річної фінансової звітності

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»

Дата (рік, місяць, день)

2021 01 01
40121452

за ЄДРПОУ

Форма № 5 Код за ДКУД 1801005

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2021 рік**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	510	487	-	-	-	-	-	4	-	-	-	510	491
Інші нематеріальні активи	070	2 247	506	3 050	-	-	-	-	2 211	-	-	-	5 297	2 717
Разом	080	2 757	993	3 050	-	-	-	-	2 215	-	-	-	5 807	3 208
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
 вартість створених підприємством нематеріальних активів
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)	-
(082)	-
(083)	-
(084)	-
(085)	-

Із рядка 080 графа 5
 3 рядка 080 графа 15

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інаше)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна оцінена вартість	Знос		Первісна оцінена вартість	Знос	Первісна оцінена вартість	Знос			Первісна оцінена вартість	Знос	Первісна оцінена вартість	Знос	Знос	Первісна оцінена вартість	Знос	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5 044	2 277	575					1 045				5 619	3 322				
Транспортні засоби	140	2 976	1 343						598				2 976	1 941				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	350	138						90				350	228				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Інші основні засоби	180	639	549	23					20			662	569	-	-	-
Бібліотечні фонди	190													-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2675	2060	4374				4985				7049	7045	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220													-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	12919	-	-	-	3434	-	-	-	12919	3434	-	-	-
Разом	260	11684	6367	17891				10172				29575	16539	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) _____ -
 (262) _____ -
 (263) _____ -
 (264) _____ 6 481
 (265) _____ -
 (2651) _____ -
 (266) _____ -
 (267) _____ -
 (268) _____ -
 (269) _____ -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9 268	669
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3 650	190
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2 924	10 220
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	15 860	11 079

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

-341

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

-342

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350			-
Дочірні підприємства	360			-
Спільну діяльність	370			-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			-
Акції	390			-
Облігації	400			-
Інші	410			-
Разом (розд. А + розд. Б)	420			-

3 рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою

собівартістю

(423)

-

3 рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою

собівартістю

(426)

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2	
Операційна курсова різниця	450	58	
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470	346	
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490		5402139
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491		5392465
непродуктивні витрати і втрати	492		
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		
Проценти	540		
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	14351	1067
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		
Списання необоротних активів	620		
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	953 694
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	36 639
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	990 333

З рядка 070 гр. 4 Балансу

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) _____ -

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 799	5 970		5 190			2 579
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	
Інші забезпечення	760	4 415	18 498		10 682			12 231
Резерв на знецінення товарів	770	8 777	7 791					16 568
Забезпечення наступних витрат на премії працівникам	775	76 810	5 392 465					5 469 275
Разом	780	91 801	5 424 724		15 872			5 500 653

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	33	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810		-	-
Паливо	820		-	-
Тара і тарні матеріали	830		-	-
Будівельні матеріали	840		-	-
Запасні частини	850	35	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860		-	-
Поточні біологічні активи	870		-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	465	-	-
Незавершене виробництво	890		-	-
Готова продукція	900		-	-
Товари	910	300 972	-	-
Разом	920	301 505	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

запаси, призначені для продажу

(926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т. ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	2 633 032	2 497 621	135 411	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	120 631	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

Х. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	138 449
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	10 670
на кінець звітного року	1225	2 670
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	135 779
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	138 449
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(2 670)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

ХІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	12 387
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-
	1317	-

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», скорочено ТОВ «ГК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (далі – Товариство та/або ТОВ «ГК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Товариство є вертикально інтегрованою нафтогазовою компанією, яка дозволяє оптимально використовувати портфель активів, здійснює операції з продажу та постачання природного газу.

ТОВ «ГК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», є юридичною особою, діє на підставі Статуту та чинного законодавства України, створено шляхом зміни типу Товариства.

Державна реєстрація товариства проведена 13.11.2015 року, реєстраційний № 10741020000057018.

Види діяльності за КВЕД – 2010:

Код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (основний);
 Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;
 Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
 Код КВЕД 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
 Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
 Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
 Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2021, %	грн
ДОЧІРНЯ КОМПАНІЯ «ГАЗ УКРАЇНИ» НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», Код ЄДРПОУ:31301827, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 1	100%	1 476 000 000,00
Всього	100,0	1 476 000 000,00

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки

спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були суттєво пошкоджені.

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

Національний банк України відтермінував рішення про зміну облікової ставки, залишивши її незмінною на рівні 25%, оскільки діють вимушені адміністративні обмеження та поки події в Україні не нормалізуються.

Національний банк України ввів деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлю валюти та перекази за кордон. Офіційний курс долара США було зафіксовано на рівні 29,25 гривень для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни у зв'язку із введенням воєнного стану. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стійкою. Офіційний курс долара США на дату затвердження звітності, тобто на 31.08.2022 р. становить 36,56 гривень

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

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

Вплив COVID-19

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

Ринок газу в Україні

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

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

Спеціальні обов'язки, покладені на Товариство (далі – «спеціальні обов'язки» або «ПСО») було припинено з 1 серпня 2020 року у частині продажу газу для потреб населення та релігійних організацій.

З метою забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, відповідно до статті 11 Закону України «Про ринок природного газу» та у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації, постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2022 року № 222 (зі змінами) на Товариство було покладено спеціальні обов'язки („ПСО”), а саме:

- Товариство здійснює реалізацію природного газу Операторам газорозподільних систем для покриття виробничо-технологічних потреб та втрат, зумовлених воєнними діями на умовах ПСО з 1 березня по 30 квітня 2022 р., а також з 1 червня 2022 р. та протягом дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після його припинення або скасування;

- Товариство, як постачальник “останньої надії”, здійснює постачання природного газу споживачам, які не належать до категорії побутових споживачів і виконують життєво важливі функції для забезпечення обороноздатності держави, згідно з переліком, який затверджується центральними органами виконавчої влади відповідно до їх повноважень до 30 вересня 2022 р.;

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

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 ст.121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за

2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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.

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

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

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 сектору житлового комунальних послуг (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.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

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

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

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство отримала чистий збиток у розмірі 4 773 917 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року: чистий збиток у розмірі 115 207 тисяч гривень). На зазначені зміни безпосередньо вплинуло нарахуванням резерву сумнівних боргів Товариства під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за 2021 рік у сумі 5 392 466 тисяч гривень.

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства Сергієм Беляєвим 31.08.2022 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови,

до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» будує свою діяльність на принципах дотримання внутрішніх документів Групи Нафтогаз. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариство регламентується Обліковою політикою Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» дочірніх підприємств (компаній) засновником яких є Компанія та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія. Облікова політика доведена до Товариства Рішенням учасника №52 від 17.09.2019 року яке розповсюдило її дію з моменту державної реєстрації Товариства. Всі наступні зміни внесені до Облікової політики Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» приймаються Товариством відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням не прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або

збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. *Грошові кошти та їхні еквіваленти*

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.3.3. *Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює

очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

3.3.5. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з урахуванням наступних термінів корисного використання:

Машини та обладнання 5-35 років

Будівлі 10-80 років

Інші основні засоби 5-50 років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальними активами, за умови відповідності вимогам МСФЗ, визнаються: витрати на розвідку запасів корисних копалин: придбання прав на розвідування, на придбання геологічної інформації, на виконання топографічних, геологічних, геохімічних, проектних, геологорозвідувальних, геодезичних та інших досліджень; на розвідування буріння, на взяття зразків проб, на отримання відповідних висновків установ та організацій, на державну експертизу та визначення запасів корисних копалин, на оцінювання технічної здійсненності та комерційної життєздатності видобування корисних копалин.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного

відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Одиницею обліку запасів є їх найменування. Одиницею обліку готової продукції є найменування та марка.

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

На дату фінансової звітності запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Згідно з МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, за МСФЗ 16 розкрито більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією

МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Товариство відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрхувань до резерву відпусток, включаючи відрхування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески

розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від торгівлі газом через місцеві (локальні) трубопроводи. При визначенні вартості винагороди за реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів продажу газу. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати

на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу 31 грудня 2021 року:

Гривня/1 долар США	27,2782
Гривня/1 євро	30,9226

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**5.1 Розкриття інформації щодо інших доходів та витрат (рядки балансу 2120 та 2220)****Інші операційні доходи (рядок балансу 2120)**

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

	2021	2020
Дохід від реалізації запасів та інших оборотних активів	29	-
Дохід від оренди	2	6
Доходи/витрати реалізована торгова КЗ	59	637
Штрафи пені неустойки	346	377
Всього	437	1 020

Інші доходи у 2020 році та 2021 році Товариство не отримувало.

Інші операційні витрати (рядок балансу 2180)

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

	2021	2020
Сировина та матеріали	20	-
Витрати по судовим рішенням	58	2 309
Судові збори	1 653	592
Членські внески	152	91
Резерв сумнівної торгової дебіторської заборгованості		
Резерв сумнівної торгової дебіторської заборгованості	5 392 465	73 864
Знецінення та капітальні інвестиції	7 791	-
ПДВ (не в складі податкового кредиту)	-	6 742
Благодійність	-	102
Інші операційні витрати	-	9 264
Всього	5 402 139	92 964

Фінансові доходи (рядок балансу 2220)

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2021	2020
Відсотки отримані від Укргазбанка	9,035	5 139
Відсотки отримані від Приватбанка	-	49
Відсотки отримані від Ощадбанка	5,316	4 210
Всього	14,351	9 398

5.2. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

5.3. Нематеріальні активи (рядок балансу 1000)

За 2021 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	510	487	-	-	-	-	-	4	-	-	-	510	491
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2247	506	3050	-	-	-	-	2211	-	-	-	5297	2717
Разом	080	2757	993	3050	-	-	-	-	2215	-	-	-	5807	3208
Гудвил	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок вартості програмного забезпечення та інших нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	510	356	-	-	-	-	-	131	-	-	-	510	487
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	463	165	1784	-	-	-	-	341	-	-	-	2247	506
Разом	080	973	521	1784	-	-	-	-	472	-	-	-	2757	993
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Основні засоби та капітальні інвестиції (рядки балансу 1005 та 1010)

За 2021 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	інше		первісної (переоціненої) вартості	інше	первісна (переоцінена) вартість	інше			первісна (переоцінена) вартість	інше	первісна (переоцінена) вартість	інше	отримані за фінансовою оцінкою	інше	передані в операційну оцінку	інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5044	2277	575	-	-	-	-	1045	-	-	-	5619	3322	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2976	1343	-	-	-	-	-	598	-	-	-	2976	1941	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	350	138	-	-	-	-	-	90	-	-	-	350	228	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	639	549	23	-	-	-	-	20	-	-	-	662	569	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малозначні необоротні матеріальні активи	200	2675	2060	4374	-	-	-	-	4985	-	-	-	7049	7045	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна гара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	12919	-	-	-	-	3434	-	-	-	12919	3434	-	-	-	-
Разом	260	11684	6367	17891	-	-	-	-	10172	-	-	-	29575	16539	-	-	-	-

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Найшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, зниження -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від меншення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	носіс		первісною (переоціненою) вартістю	носіс	первісною (переоціненою) вартістю	носіс			первісною (переоціненою) вартістю	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліщення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4079	958	985	-	-	-	-	1319	-	-	-	5044	2277	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2709	742	267	-	-	-	-	601	-	-	-	2976	1743	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	741	56	9	-	-	-	-	82	-	-	-	350	138	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	614	179	25	-	-	-	-	370	-	-	-	639	549	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1444	1431	1231	-	-	-	-	629	-	-	-	2675	2060	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	9187	3366	2497	-	-	-	-	7001	-	-	-	11684	6367	-	-	-	-

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Уся сума амортизації 2021 роках визнавалась у складі витрат на збут, у 2020 році – адміністративних витрат.

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 р.:

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9 268	669
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3 650	190
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2 924	10 220
Разом		15 860	11 079

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 р.:

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	669
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	190
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	7 295
Разом		-	8 154

На балансі Товариства відсутні основні засоби, які не експлуатуються (знаходяться у простой).

5.5. Довгострокова заборгованість (до рядків балансу 1040)

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року довгострокова дебіторська заборгованість у Товаристві відсутня.

5.6. Запаси (рядок балансу 1100)

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Виробничі запаси	185	152
Сировина й матеріали	33	71
Паливо	117	65
Запасні частини	35	4
Інші матеріали	-	11
Малоцінні та швидкозношувальні предмети на складах	348	313
Товари на складі	300,972	6,335
	301,505	6,799

Протягом 2021 року та 2020 року знецінення запасів не здійснювалось.

5.7. Грошові кошти (показники в гривнях) (рядок балансу 1165)

Грошові кошти представлені наступним чином:

	2021	2020
Поточний рахунок в банку	953 694	196 171
Грошові кошти в дорозі	36 639	10 947
Всього	990 333	207 118

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях, залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені. Товариство не надавало грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Рух грошових коштів.

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:	2021 рік	2020 рік
Рух коштів від операційної діяльності	(518 306)	112 544
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(34 479)	(8 854)
Рух коштів від фінансової діяльності	1 336 000	-
Всього	783 215	103 690

5.8. Дебіторська заборгованість

станом на 31.12.2021 р.

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	2633032	2497621	135411	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	120631	-	-	-

станом на 31.12.2020 р.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1063448	1037194	26254	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6858	-	-	-

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2021 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 2 633 032 тис грн (без урахування РСД сума становить 8 102 307 тис.грн.).

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2021 року Товариство нараховувало резерв сумнівних боргів. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство прийняло нову методологію для оцінки очікуваних кредитних збитків („ECL”) торгової дебіторської заборгованості за газ. Очікувані кредитні збитки оцінюються Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику: ймовірність настання дефолту („PD”), сума заборгованості на момент дефолту („EAD”) та очікуваний рівень втрат в разі настання дефолту („LGD”). Резерв на знецінення дебіторської заборгованості в межах Групи Нафтогаз нараховується у сумі резерву, розрахованого підприємством Групи Нафтогаз до дебіторської заборгованості по його споживачах, у сумі, що не перевищує залишок внутрішньогрупової заборгованості.

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

У тисячах гривень	Стадія	Ймовірність настання дефолту (PD)	31 грудня 2021 року
			Відсоток кредитного збитку
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	3	51-100%	75,06%
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	2	31-50%	0,00%
	3	51-100%	97,29%
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	2	31-50%	0,00%
	3	51-100%	98,68%
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз*	3	51-100%	24,79%
Інша дебіторська заборгованість	2	31-50%	0,00%
	3	51-100%	100,00%

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

Забезпечення Товариства та резерв сумнівних боргів Товариства станом на 31.12.2021 року:

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Види забезпечень і резерв	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1799	5970	-	5190	-	-	2579
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	4415	18498	-	10682	-	-	12231
	770	8777	7791	-	-	-	-	16568
Резерв сумнівних боргів	775	76810	5392465	-	-	-	-	5469275
Разом	780	91801	5424724	-	15872	-	-	5500653

Забезпечення Товариства та резерв сумнівних боргів Товариства станом на 31.12.2021 року:

Види забезпечень і резерв	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1796	4153	-	4150	-	-	1799
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	3710	9004	-	4285	4014	-	4415
Резерв під зменшення капітальних інвестицій в нематеріальні	770	-	8777	-	-	-	-	8777
Резерв сумнівних боргів	775	2946	73864	-	-	-	-	76810
Разом	780	8452	95798	-	8435	4014	-	91801

5.9. Статутний капітал та рух капіталу

На 31 грудня 2020 року статутний капітал складає 140 000 тис. грн. Власники статутного капіталу станом на 31.12.2020 року:

Учасники Товариства:	31.12.2020, %	гривень
ДОЧІРНЯ КОМПАНІЯ «ГАЗ УКРАЇНИ» НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», Код ЄДРПОУ:31301827, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 1	100%	140 000 000,00
Всього	100,0	140 000 000,00

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На 31 грудня 2021 року статутний капітал складає 1 476 000 тис. грн. Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2021 року:

Учасники Товариства:	31.12.2021, %	гривень
ДОЧІРНЯ КОМПАНІЯ «ГАЗ УКРАЇНИ» НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», Код ЄДРПОУ:31301827, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ	100%	1 476 000 000,00
Всього	100,0	1 476 000 000,00

5.10. Рух капіталу

Станом на 01.01.2021 року у балансі Товариства, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображено непокритий збиток у сумі 101 651 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 4 774 524 тис. грн. Інші зміни в капіталі – (607) тис. грн. Таким чином, на кінець 2021 року за даними Товариства в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ непокритий збиток склав 4 876 175 тис. грн.

Станом на 01.01.2020 року у балансі Товариства, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображено нерозподілений прибуток у сумі 13 556 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 115 207 тис. грн. Таким чином, на кінець 2020 року за даними Товариства в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ непокритий збиток склав 101 651 тис. грн.

5.11. Дивіденди (до рядку балансу 1640)

Дивіденди протягом 2020 та 2021 роко не нараховувались та не виплачувались.

5.12. Податки до сплати та відшкодування (до рядка балансу 1135 та 1620)

Податки до сплати представлені наступним чином:

	2021	2020
Податок на прибуток	(117 209)	2 005
Розрахунки з ПДВ	7 198	(5 273)
Податок на доходи фізичних осіб	(60)	3
Військовий збір	(31)	-
Інші податки та збори	43	-
Штрафи та пені за несвоєчасну сплату податків і зборів	(1)	-
Всього	(110 061)	(3 265)

5.13. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1515, 1610, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	2021	2020
Розрахунки з працівниками	2 116	72
Резерв на невикористані відпустки	2 579	1 799
Розрахунки з вітчизняними поставщиками	8 783 974	1 307 533
Зобов'язання із страхування	345	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	1 420	-
Зобов'язання по оренді	2 271	-
Інші довгострокові зобов'язання	266	778
Поточна КЗ аванси газ/електроенергія	169 434	54 390
Інша поточна кредиторська заборгованість	7 363	1 113
Всього	8 969 768	1 365 685

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуг. Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 30.09.2021 року.

5.14 Поточні забезпечення

Стаття	На початок року	Нараховано	Використано або сплачено за звітний період	Сторновано	На кінець
Забезпечення, бонуси, премії, винагороди за підсумками за 2021 рік	4 415	20 953	(10 682)	(2 455)	12 231
Забезпечення, бонуси, премії, винагороди за підсумками за 2020 рік	3 710	9 004	(4 285)	(4 014)	4 415

5.15. Аналіз виручки від реалізації по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації природного газу власного виробництва	10 865 271	2 021 921
Чистий дохід від реалізації природного газу імпортованого	4 133 029	523 067
Чистий дохід від транспортування природного газу	229 729	80 896
Чистий дохід від реалізації електроенергії	156 877	230 699
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	41 308	29 359
Всього	15 426 214	2 895 940

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 Товариство визнає виручку від реалізації послуг в момент виконання умов договору в конкретний момент часу. Виконання договору – передача товару, коли клієнт отримує контроль над таким товаром. Істотні умови оплати по договору – з відстрочкою платежу.

5.16. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізованого природного газу власного видобутку	8 528 945	1 800 816
Собівартість раелізації імпортованого природного газу	424 305	250 233
Собівартість реалізованої електричної енергії	153 693	222 325
Собівартість реалізованого природного газу власного видобутку ПОН	1 585 503	164 404
Собівартість раелізації імпортованого природного газу ПОН	3 352 045	275 010
Собівартість послуг потужності та передачі природного газу та електричної енергії	294 345	111 517
Інші витрати пов'язані з реалізацією	4 586	920
Всього	<u>14 343 423</u>	<u>2 825 225</u>

5.17. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати) та витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

У 2021 році адміністративні витрати не визнавались. Нижче представлені дані щодо адміністративних витрат у 2020 році.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сировина і матеріали	-	189
Перепродаж	-	26
Канцтовари	-	221
Інші витрати	-	14
Оплата праці	-	17 217
Соціальний захист	-	3 376
На основні засоби	-	1 705
На нематеріальні активи	-	465
На поточний ремонт основних засобів	-	69
На відрядження	-	90
Оренда	-	393
Обслуговування будинків	-	74
Організаційна техніка	-	2 511
Банківські послуги	-	965
Навчання персоналу	-	73
Зв'язок	-	955
Консультації	-	1 724
Юридичні послуги	-	6
Інші послуги	-	3 650
Всього	<u>-</u>	<u>33 714</u>

Витрати на збут складались з наступних елементів:

	2021	2020
Реклама	105 820	5 244
Страхування	1 078	1
Паливо	265	97
Послуги сторонніх організацій	60 936	9 864
Амортизація	9 916	1 322
Відрядження	142	218
Банківські послуги	5 363	1 384
Інші витрати	41 822	11 709
Податки та збори із заробітної плати	14 578	6 673
Заробітна плата	72 168	32 920
Податки	2	121
Послуги зв'язку	9 697	1 654
Оренда та комунальні послуги	4 625	2 560
Канцтовари	1 800	225
Інше (ПДВ)	4 296	2 318
Всього	332 509	76 310

5.18.Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Станом на 31 грудня 2021 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	127 779	-
Відстрочений податок на прибуток	8 000	(7 149)
Всього	135 779	(7 149)

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Товариства в 2021 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2020 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	(4 638 138)	(122 356)
Теоретичний податок за номінальною ставкою податку на прибуток	(834 865)	(22 024)
Сума невизначеного відстроченого податкового активу на кінець	970 644	-
Витрати з податку на прибуток	135 779	-

в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування,	
і перенесених податкових збитків	
Резерв капінвестицій	7 791
Метод нарахування	6 704
Інші фінансові інструменти	339
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	14 834

5.19. 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 окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

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.

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

Фінансові активи/ зобов'язання	Ієрархія справедливої вартості	Методики оцінки та основні вихідні дані
Поточні фінансові інвестиції	1	Справедлива вартість за поточними фінансовими інвестиціями оцінюється за котируваннями на активних ринках.
Небанківські позики	1	Справедлива вартість за іншими позиками оцінюється за котируваннями на активних ринках із застосуванням діапазону відсоткових ставок
Банківські позики	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними.
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними. Справедлива вартість реструктуризованої дебіторської заборгованості була визначена із застосуванням діапазону відсоткових ставок для депозитів, деномінованих у гривні, 7,33% річних .

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язаними з Товариством сторонами є:

АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (ЄДРПОУ 20077720)
ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» (ЄДРПОУ 31301827)
ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» (ЄДРПОУ 42399676)
ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» (ЄДРПОУ 42399765)
АТ «УКРТРАНСГАЗ» (ЄДРПОУ 30019801)
ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (ЄДРПОУ 42257608)
ДП «УКРАВТОГАЗ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (ЄДРПОУ 36265925)
ПАТ «УКРНАФТА» (00135390)
ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (30167066)
ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» (03365222)
ПРАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (03361075)
АТ «УКРТРАНСНАФТА» (31570412)

Серед пов'язаних осіб слід відзначити постачальників:

ДК «ГАЗ УКРАЇНИ»: У 2021 році відповідно до договору Позички відшкодовано витрат пов'язаних по утриманню офісного приміщення по вулиці Шолуденко, 1 на загальну суму 378 тис. грн. Зазначені суми включені до складу витрат на збут Товариства. У 2020 році до складу адміністративних витрат включено відшкодовано витрат пов'язаних по утриманню офісного приміщення в сумі 374 тис. грн. Витрати на обслуговування доменного імені склали 8 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року кредиторська заборгованість Товариства перед ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» становить 53 тис. грн. Станом на 31.12.2020 кредиторська заборгованість становила 111 тис. грн.

У 2021 році згідно з протоколом АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» №236 від 17.05.2021, Рішення учасника від 24.09.2021 №193 та протоколу АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» №369 від 22.09.2021 до статутного капіталу було внесено 1 336 000 тис. грн.

ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ»: У 2021 році відповідно до договору № 03/01-434а-ДС/2018 від 01.11.2018 р. відповідно до актів коригування було скориговано витрати на розподіл природного газу на суму 190 тис. грн. за рахунок собівартості послуг транспортування. Також, відповідно до договору № 187/21 від 20.04.2021 р. було отримано послуги з припинення постачання газу побутовим споживачам на суму 7 тис. грн. без ПДВ. Крім того, у складі адміністративних витрат визнано витрати з оренди приміщення на суму 683 тис. грн.

У 2020 р. відповідно до актів коригування було скориговано такі витрат на суму 396 тис. грн. Також, відповідно до договору № 03/01-354-ДВР/2018 від 27.08.2018 р. було отримано послуги з припинення постачання газу побутовим споживачам на суму 15 тис. грн без ПДВ. Крім того, у складі адміністративних витрат визнано витрати з оренди приміщення на суму 1 026 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року кредиторська заборгованість Товариства перед ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» складала 53 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року кредиторська заборгованість Товариства перед ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» складала 130 тис. грн.

ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»: У 2021 році відповідно до договору № 13/01/21 НЯ від 14.04.2021 р. Товариство придбало у ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» 2 380,5 тис. кВт год. електроенергії на суму 3 445 тис. грн. без ПДВ. Зазначені витрати визналися у складі собівартості реалізованих товарів.

У 2020 році відповідно до договору № 111201 від 11.12.2019 р. Товариство придбало у ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» 4 125,4 тис. кВт год. електроенергії на суму 5 400 тис. грн. без ПДВ. Зазначені витрати визналися у складі собівартості реалізованих товарів. Дебіторська/кредиторська заборгованість ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» перед Товариством станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. відсутня.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ»: У 2021 році відповідно до індивідуальних договорів та договору про утворення балансуєчої групи № БГр-NGT від 30.09.2021 р. Товариство придбало у ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» природний газ українського видобутку у кількості 755 625 тис. куб.м на суму 4 672 282 тис. грн. без ПДВ; імпортованого природного газу – 15 557 тис. на суму 378 450 тис. куб.м грн без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 р. склала 3 186 554 тис. грн. Дебіторська заборгованість по Компанії з авансів наданих станом на 31.12.2021 р. склала 88 067 тис. грн.

У 2020 році відповідно до та договору № 01-20/03/20-ГП Товариство придбало у ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» імпортований природний газ у кількості 2 000 тис. куб.м на суму 6 933 тис. грн. без ПДВ.

Дебіторська/кредиторська заборгованість ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» перед Товариством станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. відсутня.

АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2021 році відповідно до індивідуальних договорів купівлі-продажу природного газу Товариство придбало у АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» природний газ українського видобутку у кількості 874 233 тис. куб.м на суму 5 606 932 тис. грн. без ПДВ; імпортованого природного газу – 30 445 тис. куб.м на суму 178 474 тис. грн без ПДВ; отримано послуг з адміністрування балансуєчої групи на суму 200 тис. грн.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 31.12.2021 р. склала 1 727 789 тис. грн.

У 2020 році відповідно до індивідуальних договорів купівлі-продажу природного газу Товариство придбало у АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» природний газ українського видобутку у кількості 454 424 тис. куб.м на суму 1 963 276 тис. грн. без ПДВ; імпортованого природного газу – 85 593 тис. куб.м на суму 382 615 тис. грн. без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 31.12.2020 р. склала 1 282 678 тис. грн. Крім того отримано неустойку 17 тис. грн та визнано її у складі інших операційних доходів.

ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»: У 2021 році відповідно до договору № 18/21-НЦТ від 25.02.2021 р. отримано послуг від ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» та визнано у складі витрат на збут на суму 16 516 тис. грн без ПДВ; визнано у складі капітальних інвестицій на суму 10 295 тис. грн. без ПДВ. Відповідно до договору № 73/19-НЦТ від 01.11.2019 р. отримано послуг та визнано у складі витрат на збут на суму 4 289 тис. грн. без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31.12.2021 р. склала 5 004 тис. грн.

У 2020 році відповідно до договору № 16/20-НЦТ від 28.02.2020 р. отримано послуг від ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» та визнано у складі адміністративних витрат на суму 2

030 тис. грн. без ПДВ. Відповідно до договору № 73/19-НЦТ від 01.11.2019 р. отримано послуг та визнано у складі витрат на збут на суму 3 594 тис. грн. без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31.12.2020 р. слала 764 тис. грн.

АТ «УКРТРАНСГАЗ»: У 2021 році відповідно до договору № 1806000355 від 25.06.2018 р. отримано послуг від АТ «УКРТРАНСГАЗ» та визнано у складі витрат на збут на суму 2 721 тис. грн. без ПДВ; віднесено на собівартість товару на суму 6 607 тис. грн. без ПДВ.

Дебіторська заборгованість з наданих авансів станом на 31.12.2021 р. становить 398 тис. грн. без ПДВ.

У 2020 році відповідно до договору № 1806000355 від 25.06.2018 р. отримано послуг від АТ «УКРТРАНСГАЗ» та визнано у складі витрат на збут на суму 5 723 тис. грн. без ПДВ; віднесено на собівартість товару на суму 17 тис. грн. без ПДВ.

Дебіторська заборгованість з наданих авансів станом на 31.12.2020 р. становить 465 тис. грн. без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» станом на 31.12.2020 р. слала 59 тис. грн.

Крім того, пов'язаною з Товариством особою є покупець:

ДК «ГАЗ УКРАЇНИ»: У 2021 році відповідно до договору постачання електроенергії №0107/1 від 01.07.2020 р. Товариство реалізувало ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» електричну енергію у кількості 1 063,421 тис. кВт год на суму 2 445 тис. грн. та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 313 тис. грн. На ці ж суми було визнано дохід від реалізації товарів та послуг. Кредиторська заборгованість Товариства перед ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» з отриманих авансів в склала станом на 31.12.2021 р. склала 411 тис. грн. без ПДВ.

У 2020 році відповідно до договору постачання електроенергії №0107/1 від 01.07.2020 р. Товариство реалізувало ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» електричну енергію у кількості 428,976 тис. кВт год. на суму 720 тис. грн. та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 110 тис. грн. На ці ж суми було визнано дохід від реалізації товарів та послуг. Кредиторська заборгованість Товариства перед ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» з отриманих авансів склала станом на 31.12.2021 р. склала 234 тис. грн. без ПДВ.

ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ»: У 2021 році відповідно до договору постачання газу (ПОН) від 01.11.2021 р. Товариство реалізувало ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» природний газ українського походження 3 203 тис. куб.м на суму 99 769 тис. грн, імпортованого у кількості 3 698 тис. куб.м на суму 165 593 тис. грн. без ПДВ, перевиставило послуг транспортування на суму 849 тис. грн. без ПДВ. На ці ж суми було визнано дохід від реалізації товарів та послуг. Дебіторська заборгованість ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» перед Товариством станом на 31.12.2021 р. склала 319 463 тис. грн.

У 2020 році Товариство не здійснювало реалізацію природного газу ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ». Дебіторська заборгованість ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» за товари та послуги перед Товариством станом на 31.12.2020 р. дорівнювала 1 818 тис. грн., за аванси надані – 28 тис. грн. Крім того, надавались послуги із суборенди приміщення на 2 тис. грн., дохід від чого визнавався у складі інших операційних доходів.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ»: У 2021 році відповідно до договору про утворення балансуєчої групи № БГр-NGT від 30.09.2021 р. Товариство реалізувало ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ» природний газ українського походження у кількості 73 707 тис. куб.м на суму 546 910 тис. грн. з ПДВ. Дебіторська заборгованість ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ» перед товариством станом на 31.12.2021 р. склала 163 728 тис. грн.

У 2020 році реалізація товарів, робіт, послуг Товариством на користь ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» не здійснювалась.

АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2021 році відповідно до договору про утворення балансуєчої групи №2 від 04.11.2021 р. Товариство реалізувало Компанії імпортований природний газ у кількості 605 тис. куб.м на суму 20 574 тис. грн. з ПДВ. Дебіторська заборгованість Компанії перед Товариством станом на 31.12.2021 р. склала 10 161 тис. грн.

У 2020 році реалізація товарів, робіт, послуг Товариством на користь Компанії не здійснювалась.

ПРАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»: У 2021 році відповідно до договору постачання газу (ПОН) від 01.11.2021 р. Товариство реалізувало ПРАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» імпортований природний газ у кількості 28 514 тис. куб.м на суму 1 357 563 тис. грн. з ПДВ, перевиставило послуг транспортування на суму 4 219 тис. грн. з ПДВ. Дебіторська заборгованість ПРАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» перед Товариством станом на 31.12.2021 р. склала 1 361 811 тис. грн.

У 2020 році реалізація товарів, робіт, послуг Товариством на користь ПРАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» не здійснювалась.

ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2021 році відповідно до договору постачання електроенергії № 0207/01 від 02.07.2020 р. Товариство реалізувало ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» електричну енергію у кількості 39,880 тис. кВт год. на суму 112 тис. грн. з ПДВ та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 14 тис. грн. з ПДВ.

Дебіторська заборгованість ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» перед товариством станом на 31.12.2021 р. склала 25 тис. грн.

У 2020 році відповідно до договору постачання електроенергії № 0207/01 від 02.07.2020 р. Товариство реалізувало ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» електричну енергію у кількості 16,611 тис. кВт год. на суму 32 тис. грн. з ПДВ та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 5 тис. грн. з ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» з отриманих авансів склала станом на 31.12.2020 р. склала 2 тис. грн. без ПДВ.

ПАТ «УКРНАФТА»: У 2021 році відповідно до договору № КК7-20-154 від 02.01.2020 р. Товариство реалізувало ПАТ «УКРНАФТА» природний газ українського походження у кількості 1 тис. куб.м на суму 10 тис. грн з ПДВ; імпортованого природного газу – 0,5 тис. куб.м на суму 14 тис. грн. Кредиторська заборгованість Товариства перед ПАТ «УКРНАФТА» з отриманих авансів склала станом на 31.12.2021 р. склала 11 тис. грн. без ПДВ.

У 2020 році відповідно до договору № КК7-20-154 від 02.01.2020 р. Товариство реалізувало ПАТ «УКРНАФТА» природний газ українського походження у кількості 0,5 тис. куб.м на суму 3 тис. грн. з ПДВ; імпортованого природного газу – 0,7 тис. куб.м на суму 7 тис. грн. Дебіторська заборгованість ПАТ «УКРНАФТА» перед Товариством станом на 31.12.2020 р. склала 2 тис. грн.

АТ «УКРТРАНСНАФТА»: У 2021 році відповідно до договору № 5/211218 від 21.12.2018 р. Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» природний газ українського походження у кількості 310 тис. куб.м на суму 2 363 тис. грн з ПДВ; імпортованого природного газу – 130 тис. куб.м на суму 4 629 тис. грн з ПДВ; перевиставило послуг транспортування на суму 72 тис. грн з ПДВ. Відповідно до договору № 5/211218 від 21.12.2018 р. Крім того, Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» імпортований природний газ за договором № 126/ПГ-2903-П від 03.12.2020 р. на суму 4 тис. грн з ПДВ та перевиставило послуг транспортування на суму 5 тис. грн з ПДВ.

Дебіторська заборгованість АТ «УКРТРАНСНАФТА» перед Товариством станом на 31.12.2021 р. склала 577 тис грн.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ «УКРТРАНСНАФТА» з отриманих авансів склала станом на 31.12.2021 р. склала 2 203 тис грн без ПДВ.

У 2020 році відповідно до договору № 5/211218 від 21.12.2018 р. Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» природний газ українського походження у кількості 146 тис. куб.м на суму 972 тис грн з ПДВ; імпортованого природного газу – 256 тис. куб.м на суму 1 410 тис грн з ПДВ; перевиставило послуг транспортування на суму 62 тис грн з ПДВ. Відповідно до індивідуальних договорів з постачання електроенергії Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» електричну енергію у кількості 60 854,226 тис кВт год на суму 105 666 тис. грн. з ПДВ та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 8 968 тис. грн. з ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ «УКРТРАНСНАФТА» з отриманих авансів станом на 31.12.2020 р. склала 621 тис. грн. без ПДВ.

ДП «УКРАВТОГАЗ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2020 році та 2021 році реалізація товарів та послуг не здійснювалась. Станом на 31.12.2020 р та 31.12.2021 р. кредиторська заборгованість Товариства перед ДП «УКРАВТОГАЗ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» з отриманих авансів склала 17 тис. грн. без ПДВ.

6.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

6.2.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів впливають на доходи або на вартість фінансових інструментів.

Видами ринкового ризику є також валютний та процентний ризику.

Товариство не має операцій та залишків у валюті іншій ніж гривня, тому не має суттєвих ризиків пов'язаних з операціями в іноземній валюті.

Зміни процентних ставок впливають на фінансові інструменти шляхом зміни майбутніх грошових потоків за ними (для заборгованості за плаваючою ставкою) або зміни їх справедливої вартості (для інструментів з фіксованою ставкою).

Товариство не має банківських кредитів чи інших запозичень із плаваючою ставкою.

Товариство має довгострокові активи у вигляді дебіторської заборгованості із пов'язаними особами, оцінюваних за справедливою вартістю із застосуванням ефективного (умовного) відсотка.

Зміни в очікуванні щодо періоду очікування погашення довгострокової дебіторської заборгованості впливають на балансову вартість довгострокової заборгованості.

6.2.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Ризик ліквідності показує чи може Товариство виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Управлінський персонал здійснює контроль за поточною ліквідністю, наскільки це можливо, для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення, як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях.

6.3. Управління капіталом

Політика Товариства управління капіталом передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому, тобто безперервності діяльності Товариства.

Управлінський персонал намагається підтримувати баланс між доходністю, яку можна досягти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

6.4. Умовні та контрактні зобов'язання

У 2020 році та 2021 році умовні зобов'язання в Товаристві відсутні.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

МСФЗ 4 „Договори страхування” – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 „Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки” – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Поправки стосовно класифікації зобов’язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства”: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

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

Директор



Сергій БСЛЯЄВ