

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

**Окрема фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2024 року**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) 3-4

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

Звіт про рух грошових коштів 7-8

Звіт про зміни у власному капіталі 9-10

Примітки до окремої фінансової звітності

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	11
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	13
3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	22
4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	28
5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	31
6. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	33
7. ЗАПАСИ	38
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	39
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ, ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	47
10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ.....	49
11. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	51
12. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	56
13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	58
14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	59
15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	60
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	61
17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	61
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	62
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	62
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	63
21. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	63
22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	64
23. ІНШІ ВИТРАТИ.....	64
24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	65
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	67
26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	70
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	75
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	77
29. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ.....	77
30. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	79
31. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ	80

Звіт незалежних аудиторів

Акціонеру Акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»”

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»” («Компанія»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, неконсолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року та її неконсолідовані фінансові результати і неконсолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо,

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до окремої фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Компанії військового вторгнення на територію України, розпочатого російською федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 2, ці події або умови, разом із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

На додаток до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили наступні ключові питання аудиту:

Оцінка інвестицій у дочірні підприємства

Компанія обліковує інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі, щоб відобразити частку Компанії в чистих прибутках або збитках дочірніх підприємств у звіті про прибутки та збитки (звіті про сукупний дохід), а частку Компанії в іншому сукупному доході таких підприємств – у іншому сукупному доході в звіті про прибутки та збитки (звіті про сукупний дохід). Станом на 31 грудня 2024 року інвестиції в дочірні підприємства становили 364 739 млн грн, а за рік, що закінчився зазначеною датою, дохід від інвестицій у дочірні підприємства, які обліковуються за методом участі в капіталі, визнаний у прибутку чи збитку та іншому сукупному доході, становив 34 065 млн грн і 29 436 млн грн відповідно. Див. Примітки 5 «Довгострокові фінансові інвестиції» в окремій фінансовій звітності.

Ключове питання аудиту

Частка іншого сукупного доходу дочірніх компаній у сумі 29 436 млн грн, визнана протягом 2024 року у звіті про сукупний дохід Компанії, в основному представлена результатом переоцінки основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки дочірніми підприємствами Компанії. Дочірні підприємства оцінювали справедливу вартість основних засобів, використовуючи звіти залучених ними зовнішніх оцінювачів.

Визначення справедливої вартості основних засобів шляхом оцінки поточної вартості заміщення за вирахуванням зносу вимагає застосування суб'єктивних неспостережуваних вхідних даних та припущень, включаючи, але не обмежуючись нижченаведеним: вартість будівництва в поточних цінах, а також коригування на функціональне та фізичне знецінення, прогнози обсягів будівництва та цін, розрахункові оцінки операційних витрат і

Як це питання вирішувалось під час аудиту

В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне.

У частині застосування дочірніми підприємствами моделі переоцінки:

- залучили наших експертів з оцінки, щоб допомогти нам в оцінці припущень, даних і методології, що використовувалися оцінювачами для переоцінки основних засобів, зокрема:

- щодо поточної вартості заміщення до економічного знецінення ми оцінили, на вибірковій основі, обґрунтованість розрахункової вартості будівництва в поточних цінах, а також коригування на функціональне та фізичне знецінення і перевірили вхідні дані, використані залученими ними

<p>капітальних витрат. При використанні ринкового підходу для визначення справедливої вартості основних засобів потрібно сформулювати судження для вибору порівнянних об'єктів нерухомості та застосувати відповідні коригувань до ринкових цін цих порівнянних об'єктів нерухомості з урахуванням конкретних місць розташування та стану об'єктів нерухомості, що належать дочірнім підприємствам. Ситуація ускладнюється через невизначеність, пов'язану з подальшим розвитком військового вторгнення Російської Федерації в Україну, та додаткову невизначеність, спричинену очікуваним впливом питань, пов'язаних із зміною клімату.</p> <p>Суттєвим джерелом значної невизначеності оцінки щодо доходу за 2024 рік, що виникає від інвестицій у дочірні підприємства, які обліковуються за методом участі в капіталі, визнаних у прибутку та збитку, був резерв під знецінення фінансових активів дочірніх компаній, який є найкращою оцінкою дочірніх компаній щодо очікуваних кредитних збитків («ОКЗ») у торговій дебіторській заборгованості, оціненій за амортизованою вартістю на звітну дату. Дочірні підприємства мають державний бізнес. ОКЗ за дебіторською заборгованістю дочірніх компаній від регіональних газорозподільних компаній за природний газ та від муніципальних тепlopостачальних компаній за природний газ було оцінено дочірніми компаніями з використанням трьох компонентів: ймовірність дефолту («PD»), збиток у разі дефолту («LGD») і ризик у разі дефолту («EAD»), беручи до уваги історичний досвід та перспективну інформацію, де це можливо. Усі ці три компоненти передбачають суттєві оцінки та судження та мають суттєвий вплив на фінансовий стан та результати діяльності дочірніх підприємств.</p> <p>У світлі вищезазначених факторів ми визначили, що оцінка інвестицій у дочірні підприємства є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>оцінювачами, на предмет повноти та точності;</p> <ul style="list-style-type: none"> • щодо економічного знецінення, ми порівняли ставку дисконтування, прогнози обсягів і цін продажу, прогнози операційних витрат і капітальних інвестицій з фактичними даними дочірніх компаній за 2024 рік, з бюджетами дочірніх компаній та зовнішніми даними, а також з нашою власною оцінкою на основі наших знань щодо бізнесу дочірніх компаній та галузі; • щодо ринкового підходу ми оцінили, на вибірковій основі, обґрунтованість вибору порівнянних об'єктів нерухомості, відповідність ринкових цін на такі порівнянні об'єкти нерухомості, включаючи коригування на місцезнаходження та стан окремих об'єктів нерухомості, застосовані до них; <p>- оцінили чи було точно розподілено економічне знецінення між окремими об'єктами основних засобів в рамках одиниць, що генерують грошові потоки;</p> <p>- оцінили професіоналізм та об'єктивність оцінювачів, залучених дочірніми підприємствами, а також перевірили умови договорів на предмет обмеження обсягу робіт, накладених на експертів дочірніх підприємств;</p> <p>- зробили запити на різних рівнях персоналу дочірніх компаній, включаючи технічних спеціалістів, для підтвердження доказів, отриманих за допомогою тестування вхідних даних та перевірки припущень, включаючи оцінку дочірніх підприємств впливу питань, пов'язаних зі зміною клімату;</p> <p>З точки зору ОКЗ, визнаного дочірніми підприємствами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ми оцінили розробку та впровадження ключових засобів внутрішнього контролю в процесі ОКЗ для фінансових активів; - оцінили коректність моделі розрахунку ОКЗ на основі вимог МСФЗ 9 та її математичну точність; - піддали критичному аналізу LGD, що використовується дочірніми підприємствами, шляхом тестування вхідних даних щодо відшкодування за минулі періоди;
--	--

	<p>- піддали критичному аналізу припущення дочірніх підприємств щодо ймовірності потенційних обсягів та ймовірності державного фінансування механізму субвенцій, що використовувався при визначенні EAD;</p> <p>- провели, на вибірковій основі, незалежну оцінку діапазону очікуваних результатів розрахунку ОКЗ та перевірили, чи вкладається оцінка дочірніх підприємств в цей діапазон;</p> <p>- зробили запити на різних рівнях персоналу дочірніх підприємств для підтвердження доказів, отриманих за допомогою тестування вхідних даних та перевірки припущень.</p> <p>Ми також оцінили адекватність розкриття інформації щодо інвестицій у дочірні підприємства, які обліковуються за методом участі в капіталі.</p>
--	--

Визнання доходів від реалізації

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, доходи від реалізації становили 157 847 мільйонів гривень, у тому числі дохід від надання послуг з організації транзиту газу - 42 395 мільйонів гривень.

Див. Примітку 15 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» до окремої фінансової звітності.

Ключове питання аудиту

Як зазначено далі у Примітці 6 до окремої фінансової звітності, оцінка існування договорів відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" з метою визнання доходу включає значну невизначеність, оскільки один контрагент відмовився оплатити частину послуг з організації транзиту газу, і рішення цього контрагента наразі є предметом судового розгляду. Компанія застосувала значне судження для визначення того, що критерії визнання доходу згідно з МСФЗ 15 (включаючи критерій можливості отримання винагороди) виконані, і повну суму доходів за договором на послугу можна визнати.

З огляду на вищезазначені фактори, ми розглядаємо визнання доходу як ключове питання аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне:

- оцінили розробку та впровадження ключових заходів внутрішнього контролю щодо процесу визнання доходу від реалізації;

- оцінили облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації та її відповідність критеріям, викладеним у МСФЗ 15, зокрема, щодо оцінки ймовірності отримання компенсації;

- провели вибіркоче тестування ключових договорів, щоб зрозуміти умови визнання відповідного доходу, а також проаналізували чинні нормативні акти та законодавство, щоб оцінити їхній вплив на умови визнання відповідного доходу;

- проаналізували послідовність застосування облікової політики щодо визнання доходів, включаючи оцінку критеріїв ймовірності

	<p>отримання компенсації, між різними потоками доходів;</p> <p>- піддали критичному аналізу припущення Компанії щодо спроможності та намірів клієнтів здійснювати платежі оцінюючи, за підтримки наших спеціалістів з юридичних питань, наявні докази, надані зовнішнім юридичним радником Компанії, що підтверджують ймовірності, які Компанія визначила щодо результату судової справи та щодо стягнення решти ціни угоди при настанні строку її погашення;</p> <p>Ми також оцінили достатність розкриттів інформації про доходи у примітках до окремої фінансової звітності Компанії.</p>
--	--

Резерв під збитки від зменшення корисності фінансових активів

На 31 грудня 2024 року резерв під зменшення корисності непоточних фінансових активів (дебіторська заборгованість за транспортування природного газу, Примітка 6) становив 16 405 млн гривень.

Див. Примітку 6 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» в окремій фінансовій звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Резерв під збитки за фінансовими активами відображає найбільш точну оцінку управлінським персоналом очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) за торговою дебіторською заборгованістю, що оцінюються за амортизованою вартістю, на звітну дату.</p> <p>ОКЗ для дебіторської заборгованості за транспортування газу оцінювалися на основі середньозважених очікувань щодо отримання компенсації за договором з клієнтом в результаті врегулювання судового спору в Міжнародному арбітражному суді.</p> <p>Визначення ОКЗ вимагає суттєвих оцінок та суджень, які мають значний вплив на окрему фінансову звітність Компанії.</p> <p>Зазначені суттєві судження та результуюча невизначеність оцінки потребували пильної уваги під час нашого аудиту, і тому ми визначили резерв на знецінення фінансових активів як ключове питання аудиту.</p>	<p>В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ми оцінили розробку та впровадження ключових заходів внутрішнього контролю щодо процесу розрахунку ОКЗ для фінансових активів; - оцінили модель розрахунку ОКЗ, щоб переконатися, що методи, використані управлінським персоналом, відповідають вимогам МСФЗ 9, та перевірили її математичну точність; - провели на вибірковій основі незалежну оцінку діапазону очікуваних результатів розрахунку ОКЗ та перевірили, чи вкладається оцінка Компанії в цей діапазон; - там, де це було необхідно, ми залучали наших спеціалістів з юридичних питань для незалежної оцінки підтвердження, отриманого від зовнішнього юридичного радника, з оцінкою судової справи та її ймовірного результату; - шляхом звернень до зовнішніх юридичних радників та управлінського персоналу ми проаналізували оцінку керівництва щодо

	<p>відшкодовуваних грошових потоків та інших джерел погашення/відшкодування, якщо такі є;</p> <p>- зробили запити на різних рівнях відповідного персоналу Компанії для підтвердження доказів, отриманих за допомогою тестування вхідних даних.</p> <p>Ми також оцінили повноту, точність і достовірне представлення відповідної інформації, яка вимагається відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, включно з інформацією про невизначеність оцінки.</p>
--	--

Інше питання

Окрема фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, була перевірена іншим аудитором, у звіті якого, датованому 30 квітня 2024 року, була висловлена немодифікована думка щодо зазначеної окремої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління (що включає Звіт про корпоративне управління), викладеного у формі окремого звіту, складеного управлінським персоналом;
- Річної інформації емітента цінних паперів (включаючи Звіт про управління (звіт керівництва), (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудиторів щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудиторів, та Річного звіту і окремого звіту про виплати державі, який, як очікується, буде наданий нам після цієї дати.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, крім випадків, коли це прямо зазначено, і тією мірою, якою це прямо зазначено в нашому звіті.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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 щодо іншої інформації, яку ми отримали до дати цього аудиторського звіту ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

При розгляді Річного звіту і окремого звіту про виплати державі, якщо ми зробимо висновок, що вони містять суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про це тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону

Україні «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, 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 окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські

результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних з паперів та фондового ринку («НКЦПФР») №555 від 22 липня 2021 року, ми надаємо наступну інформацію, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами окремої фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, згідно з Постановою Кабінету міністрів України 24 грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає один рік.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми та інші фірми-члени мережі KPMG не надавали Компанії жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або в окремій фінансовій звітності.

Додатковий звіт для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Звітування щодо вимог НКЦПФР

- Аудит Акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»" (ідентифікаційний код юридичної особи 20077720 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань) був проведений на основі договору № 14/496/24 від 25 жовтня 2024 року. Аудит був проведений у період з 25 жовтня 2024 року по дату цього звіту.
- Інформація щодо структури власності та кінцевого бенефіціарного власника Компанії наведена в Примітці 1 до окремої фінансової звітності.
- Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

- Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
- Перелік дочірніх підприємств Компанії включений до Примітки 5 до окремої фінансової звітності.
- Створення Ревізійної комісії не передбачено статутом Компанії та, відповідно, вона не проводила перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Звітвання щодо Звіту про управління

Виключно на основі проведеної нами роботи у зв'язку з аудитом фінансової звітності, на нашу думку, Звіт про управління (включаючи Звіт про корпоративне управління):

- є узгодженим, у всіх суттєвих аспектах, з окремою фінансовою звітністю та
- містить відомості, які вимагаються пунктами 1-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення Звіту про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Дмитро Алєєв
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101462
Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

18 квітня 2025 року

Київ, Україна

Оригінал підписано Дмитром Алєєвим

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2024	12	31
Підприємство	НАК „Нафтогаз України” з філіями	за ЄДРПОУ		20077720		
Територія	Україна	за КАТОТТГ		UA0000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання:	Акціонерне товариство	за КОПФГ		230		
Вид економічної діяльності	Діяльність головних управлінь	за КВЕД		70.10		

Середня кількість працівників **822**
 Адреса, телефон **м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку „v” у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2024 року**

Форма №1 1801001

АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	93 905	98 857	
первісна вартість	1001	212 524	211 307	
накопичена амортизація та знецінення	1002	(118 619)	(112 450)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	49 406	241 811	
Основні засоби:	1010	222 846	219 607	
первісна вартість	1011	802 720	765 282	
знос та знецінення	1012	(579 874)	(545 675)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	364 739 419	328 093 968	5
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	38 659 326	25 692 232	6
Відстрочені податкові активи	1045	6 437 189	8 180 071	24
Інші необоротні активи	1090	4 506 909	689 567	6
у тому числі з податку на прибуток	1090(a)	3 903 420	-	
Усього за розділом I	1095	414 709 000	363 216 113	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	56 944 079	64 214 736	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58 906 986	44 423 004	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 697 132	5 016 838	9
з бюджетом	1135	19 257	3 936 582	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 711 013	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 722 178	3 956 341	9
Поточні фінансові інвестиції	1160	801 369	724 040	26
Гроші та їх еквіваленти	1165	30 343 726	34 685 688	26
Витрати майбутніх періодів	1170	46 670	8 621	
Інші оборотні активи	1190	581 295	1 076 476	9
Усього за розділом II	1195	151 062 692	158 042 326	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	1 214	1 214	
Баланс	1300	565 772 906	521 259 653	

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	190 796 729	190 796 729	10
у тому числі: внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	646 248	10
Капітал у дооцінках	1405	182 746 038	153 356 819	
Додатковий капітал	1410	2 690 599	2 643 895	
Резервний капітал	1415	9 224 385	8 583 330	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 136 664	10 192 975	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	398 594 415	365 573 748	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	4 298 537	-	11
Інші довгострокові зобов'язання	1515	55 706 800	51 008 456	11
Довгострокові забезпечення	1520	224 679	190 826	12
Цільове фінансування	1525	634	-	
Усього за розділом II	1595	60 230 650	51 199 282	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	19 224 281	23 255 060	11
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16 902 623	25 793 615	11
товари, роботи, послуги	1615	38 877 121	26 051 157	13
розрахунками з бюджетом	1620	1 138 858	49 127	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	3 198	3 631	
розрахунками з оплати праці	1630	23 338	23 722	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	351 402	2 557 860	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	8 826 529	-	10
Поточні забезпечення	1660	1 616 485	1 806 750	12
Доходи майбутніх періодів	1665	173 794	177 942	
Інші поточні зобов'язання	1690	19 810 212	24 767 759	14
Усього за розділом III	1695	106 947 841	104 486 623	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	565 772 906	521 259 653	

Керівник

_____ Чумак Р. М.
/п/

Головний бухгалтер

_____ Гнезділова О.М.
/п/

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	НАК „Нафтогаз України” з філіями	за ЄДРПОУ		2024	12	31
Територія	Україна	за КАТОТТГ		20077720		
		за		UA0000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання:		Акціонерне товариство		КОПФГ		230
Вид економічної діяльності		Діяльність головних управлінь		за КВЕД		70.10
Середня кількість працівників		822				
Адреса, телефон		м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	Включаючи припинену діяльність	За 2023 рік	Включаючи припинену діяльність	Примітки
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	157 846 966	42 395 131	138 559 794	38 677 520	3,15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(136 319 629)	(32 232 880)	(151 883 789)	(29 421 063)	16
Валовий:		-	-	-	-	
-- прибуток	2090	21 527 337	10 162 251	-	9 256 457	
-- збиток	2095	-	-	(13 323 995)	-	
Інші операційні доходи	2120	4 355 272	-	11 366 234	-	17
Адміністративні витрати	2130	(1 333 135)	-	(1 492 510)	-	18
Витрати на збут	2150	(3 079 400)	-	(3 243 005)	-	19
Інші операційні витрати	2180	(16 373 273)	(10 066 075)	(13 190 433)	(4 397 996)	20
у тому числі чистий рух у резерві на знецінення дебіторської заборгованості	2180 (a)	(10 838 021)	(9 840 452)	(10 706 700)	(4 217 773)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	-	-	
-- прибуток	2190	5 096 801	96 176	-	4 858 461	
-- збиток	2195	-	-	(19 883 709)	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	34 065 118	-	26 714 515	-	
Інші фінансові доходи	2220	2 558 493	-	1 137 278	-	21
Інші доходи	2240	-	-	-	-	
Фінансові витрати	2250	(8 376 164)	-	(8 492 388)	-	22
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-	-	
Інші витрати	2270	(7 667 205)	-	(3 785 377)	-	23
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-	-	-	
-- прибуток	2290	25 677 043	96 176	-	4 858 461	
-- збиток	2295	-	-	(4 309 681)	-	
(Вигода)/витрати з податку на прибуток	2300	(1 742 882)	-	3 527 328	-	24
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-	-	
Чистий фінансовий результат:		-	-	-	-	
-- прибуток	2350	23 934 161	96 176	-	4 858 461	
-- збиток	2355	-	-	(782 353)	-	

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2024 рік	Включаючи припинену діяльність	За 2023 рік	Включаючи припинену діяльність	Примітки
1	2	3	4	5	6	7
Дооцінка (уцінка) необоротних активів*	2400	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів*	2405	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці**	2410	621 837	-	727 475	-	
Частка іншого сукупного доходу (збитку) дочірніх, асоційованих та спільних підприємств*	2415	29 470 967	-	(1 505 858)	-	
Інший сукупний дохід*	2445	(21 264)	-	(40 021)	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	30 071 540	-	(818 404)	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	30 071 540	-	(818 404)	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	54 005 701	96 176	(1 600 757)	4 858 461	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2024 рік	Включаючи припинену діяльність	За 2023 рік	Включаючи припинену діяльність	Примітки
1	2	3	4	5	6	7
Матеріальні затрати	2500	104 102 214	-	122 476 444	-	
Витрати на оплату праці	2505	294 999	-	493 181	-	
Відрахування на соціальні заходи	2510	122 435	-	105 549	-	
Амортизація	2515	122 767	-	130 230	-	
Інші операційні витрати	2520	52 463 022	10 066 075	46 604 333	4 397 996	
Разом	2550	157 105 437	10 066 075	169 809 737	4 397 996	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	190 796 729	190 796 729	10
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	190 796 729	190 796 729	10
Чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2610	125,44	(4,10)	
Скоригований чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію	2615	125,44	(4,10)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

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

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

Керівник

Чумак Р. М.

/п/

Головний бухгалтер

Гнезділова О.М.

/п/

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	<u>НАК „Нафтогаз України” з філіями</u>	за ЄДРПОУ	2024	12	31	
Територія	<u>Україна</u>	а КАТОТТГ	20077720			
		за	UA0000000001078669			
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Акціонерне товариство</u>	КОПФГ	230			
Вид економічної діяльності	<u>Діяльність головних управлінь</u>	за КВЕД	70.10			
Середня кількість працівників	<u>822</u>					
Адреса, телефон	<u>м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6</u>					
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака						
Складено (зробити позначку „v” у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						
v						

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2024 рік**

		Форма №3	Код за ДКУД	1801006	
Стаття	Код	За 2024 рік		За 2023 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток/(Збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	25 677 043	-	-	(4 309 681)
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	122 767	X	130 230	X
(зменшення)/збільшення забезпечень	3510	2 587 189	-	2 232 518	-
збиток від нереалізованих курсових різниць	3515	2 100 649	-	2 981 475	-
збиток(прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	11 184 925	-	3 453 501	-
(прибуток)/збиток від участі в капіталі	3521	-	(34 065 118)	-	(26 714 515)
Фінансові витрати за виключенням доходів	3540	5 817 671	-	7 355 110	-
Зменшення/(збільшення) оборотних активів	3550	-	(9 723 412)	58 366 971	-
Зміна в сумі інших необоротних активів	3551	-	-	3 910 005	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	12 030 730	-	5 981 013	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	15 732 444	-	53 386 627	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	(2 192 407)	X	(3 120 789)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13 540 037	-	50 265 838	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	1 289 029	X	237 019	X
Дивідендів	3220	27 837 313	X	9 557 804	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	3 313 896	X	381 343	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій (Примітка 2)	3255	X	(5 307 163)	X	-
необоротних активів	3260	X	(22 339)	X	(314)
Інші платежі	3290	X	(1 174 628)	X	(2 361 708)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	25 936 108	-	7 814 144	-

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	За 2024 рік		За 2023 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження (Примітка 14)	3340	799 010	X	6 191 921	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	(19 333 403)	X	(9 364 572)
Сплату дивідендів (Примітка 10)	3355	X	(12 180 040)	X	-
Сплату відсотків	3360	X	(7 079 064)	X	(4 670 832)
Сплата заборгованості з оренди	3365	X	(89 887)	X	(84 660)
Інші платежі (Примітка 14)	3390	X	(7 750 760)	X	(21 875 699)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(45 634 144)	-	(29 803 842)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	(6 157 999)	28 276 140	-
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	34 685 688	X	5 141 743	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 816 037	-	1 267 805	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	30 343 726	X	34 685 688	X

Керівник

_____ /п/

Чумак Р. М.

Головний бухгалтер

_____ /п/

Гнезділова О.М.

Істотні негрошові операції

У тисячах гривень	При- мітки	За 2024 рік	За 2023 рік
Сплата за придбаний природний газ постачальникам банками-кредиторами	11	9 136 261	17 339 110

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

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

Підприємство НАК „Нафтогаз України” з філіями
 Територія Україна

Дата (рік, місяць, число) _____
 за ЄДРПОУ _____
 за КАТОТТГ _____

КОДИ		
2024	12	31
20077720		
UA0000000001078669		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку „v” у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Звіт про зміни у власному капіталі
за 2024 рік**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2023 року	4000	190 796 729	153 356 819	2 643 895	8 583 330	10 192 975	-	-	365 573 748
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	23 934 161	-	-	23 934 161
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	30 020 156	34 650	-	16 734	-	-	30 071 540
Усього сукупного доходу за звітний період		-	30 020 156	34 650	-	23 950 895	-	-	54 005 701
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(21 006 569)	-	-	(21 006 569)
Відрахування до резервного капіталу (Примітка 10)	4210	-	-	-	641 055	(641 055)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до Державного бюджету України	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(630 937)	12 054	-	640 418	-	-	21 535
Разом змін в капіталі	4295	-	29 389 219	46 704	641 055	2 943 689	-	-	33 020 667
Залишок на 31 грудня 2024 року	4300	190 796 729	182 746 038	2 690 599	9 224 385	13 136 664	-	-	398 594 415

Керівник /п/ _____ Чумак Р. М.

Головний бухгалтер /п/ _____ Гнезділова О.М.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

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

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2022 року	4000	190 796 729	155 135 204	2 643 629	8 583 330	11 375 090	-	-	368 533 982
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	(782 353)	-	-	(782 353)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(1 482 332)	-	-	663 928	-	-	(818 404)
Усього сукупного доходу за звітний період		-	(1 482 332)	-	-	(118 425)	-	-	(1 600 757)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу (Примітка 10)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до Державного бюджету України	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(296 053)	266	-	(1 063 690)	-	-	(1 359 477)
Разом змін в капіталі	4295	-	(1 778 385)	266	-	(1 182 115)	-	-	(2 960 234)
Залишок на 31 грудня 2023 року	4300	190 796 729	153 356 819	2 643 895	8 583 330	10 192 975	-	-	365 573 748

Керівник

_____ /п/

Чумак Р. М.

Головний бухгалтер

_____ /п/

Гнезділова О.М.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Акціонерне товариство „Національна акціонерна компанія „Нафтогаз України” (надалі – „Нафтогаз України” або „Компанія”) було засновано у 1998 році згідно з постановою Кабінету Міністрів України № 747 від 25 травня 1998 року. Постановою Кабінету Міністрів України 6 березня 2019 року було змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне. Постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2024 р. № 85 затверджено Статут Компанії у новій редакції.

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

Розпорядженням Кабінету Міністрів України №983-р, Олексій Чернишов призначений на посаду Голови Правління Компанії з 4 листопада 2022 року. 6 січня 2023 року розпорядженням Кабінету Міністрів України № 15-р Василя Володіна призначено на посаду члена Правління Компанії.

24 січня 2023 року Розпорядженням Кабінету Міністрів України №55-р, на посади членів Наглядової Ради Компанії обрано: Анфінсена Тора Мартіна, Ван дер Хейдена Людо Альберта Г., Маріно Ентоні Вільяма, Хуквея Річарда Марка як незалежних членів та Наталію Бойко і Ростислава Шурму як представників держави.

16 серпня 2023 року Наглядова Рада Компанії призначила Дмитра Абрамовича та Івана Лукерю на посади членів Правління Компанії.

29 грудня 2023 року Розпорядженням Кабінету Міністрів України №1221-р призначено члена Наглядової ради - представника держави Костянтина Мар'євича, тим самим було завершено формування Наглядової ради Компанії відповідно до чинного статуту.

17 квітня 2024 року, на черговому засіданні Наглядової Ради, вирішено обрати та призначити з 1 травня 2024 членами Правління Компанії Романа Чумака, Василя Володіна, Дмитра Абрамовича та Івана Лукерю на термін до 30 квітня 2025 року.

4 грудня 2024 року, на позачерговому засіданні Наглядової ради, вирішено припинити повноваження Голови Правління Олексія Чернишова з 4 грудня 2024 року та обрати Романа Чумака особою, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління Компанії з 5 грудня 2024 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ (Продовження)

Станом на 31 грудня 2024 року та на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до складу правління Компанії входили:

<u>Посада</u>	<u>Прізвище, ім'я та по батькові</u>	<u>Документи про призначення/обрання</u>
Особа, яка тимчасово виконує обов'язки голови правління	Чумак Роман Миколайович	Протокол засідання наглядової ради від 04.12.2024 року
Член Правління	Володін Василь Геннадійович	Протокол засідання наглядової ради від 17.04.2024 року
Член Правління	Чумак Роман Миколайович	Протокол засідання наглядової ради від 17.04.2024 року
Член Правління	Абрамович Дмитро Васильович	Протокол засідання наглядової ради від 17.04.2024 року
Член Правління	Лукеря Іван Михайлович	Протокол засідання наглядової ради від 17.04.2024 року

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

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

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

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

Цю окрему фінансову звітність було затверджено правлінням 17 квітня 2025 року.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

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

Протягом 2024 року зростання економіки України уповільнилось в порівнянні з 2023 роком. Згідно даних Державної служби статистики України, рівень інфляції у 2024 році склав 12,0% (у 2023 році рівень інфляції склав 5,1%). Високі темпи зростання інфляції значною мірою визначили тимчасовими чинниками, передусім пов'язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці певною мірою зростання цін стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту.

За оцінкою Державної служби статистики України, показник ВВП України протягом 2024 року зріс на 2,9%, (у 2023 році зростання ВВП складає 5,5%). Негативна тенденція пояснюється не лише гіршими врожайми та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак РФ та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало збереження значного дефіциту робочої сили

Ураховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, Національний банк України знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3,6%. Водночас базовий сценарій прогнозу, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування. Так, у 2026–2027 роках очікується помірне пришвидшення економічного зростання – до близько 4,0%. З одного боку, наслідки війни, що позначилися на дефіциті робочої сили та нестачі виробничого капіталу, і надалі обмежуватимуть економіку. З іншого, – відновленню сприятимуть інвестиції в енергетичні та виробничі потужності, збереження доволі м'якої фіскальної політики та зростання приватного споживання на тлі збільшення доходів населення.

Суттєвий вплив на операційне середовище мають тенденції, пов'язані з вимушеною міграцією населення та руйнуванням промисловості.

Станом на 31 грудня 2024 року міжнародні резерви України досягли 43,8 мільярдів доларів. У квітні 2024 року Конгрес США схвалив пакет підтримки України в розмірі 61 мільярда доларів, включаючи 7,9 мільярдів доларів прямої бюджетної підтримки та 1,6 мільярда доларів фінансування у формі кредиту.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

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

- 15 грудня 2023 року облікова ставка НБУ знизилася з 16% до 15% річних.
- 15 березня 2024 року облікова ставка НБУ знизилася з 15% до 14,5% річних.
- 26 квітня 2024 року НБУ знизило облікову ставку з 14,5% до 13,5% річних, 14 червня 2024 року - з 13,5% до 13% річних.
- 13 грудня 2024 року облікову ставку НБУ підвищило з 13% до 13,5% річних, 24 січня 2025 року - з 13,5% до 14,5% річних;
- 07 березня 2025 року облікова ставка НБУ була підвищена до 15,5%.

Починаючи з 2023 року НБУ почав послаблювати деякі обмеження, запроваджені внаслідок вторгнення. Ця тенденція зберіглася протягом 2024 року. 3 жовтня 2023 року Національний банк України впровадив керовану гнучкість обмінного курсу гривні до іноземних валют. Зокрема, 3 травня 2024 року НБУ запровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Зазначені заходи спрямовані на покращення умов ведення бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій у країну. У липні 2024 року НБУ продовжив запровадження подальших заходів лібералізації.

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

Припинення транзиту природного газу територією України

Оператор ГТС України з 07:00 за київським часом 1 січня 2025 року офіційно припинив транзит російського газу через територію України після завершення газової доби 31 грудня. Зупинка відбулася у зв'язку із завершенням терміну дії п'ятирічного контракту на транзит російського газу, який було укладено в 2019 році. Номінації „Оператора ГТС України” на вхід до української газотранспортної системи (далі – ГТС) у точках входу „Суджа” та „Сохранівка” (на кордоні України та росії) дорівнюють нулю.

Наприкінці 2019 року Компанія та ПАТ „Газпром” підписали угоду про надання послуги з організації транспортування природного газу через територію України, яка діяла до кінця 2024 року. У свою чергу Компанія отримувала послуги з транспортування природного газу від Оператору ГТС України і надавала послуги з організації транспортування газу.

Як вказано в Примітці 6, станом на дату підписання цієї окремої фінансової звітності триває розгляд судової справи в Міжнародного арбітражному суді Міжнародної торгової палати за позовом Компанії до ПАТ „Газпром” щодо стягнення коштів за надану послугу з організації транспортування природного газу територією України, які не були сплачені ПАТ „Газпром” вчасно та в повному обсязі, а також сплату штрафних санкцій, передбачених відповідною Угодою.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Результат припинення транзиту природного газу представлений як припинена діяльність у окремих звітах у звіті про прибутки та збитки та звіті про сукупний дохід.

Сума чистого грошового потоку від операційної діяльності, від припиненої діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становила 10 634 мільйонів гривень (2023: 7 565 мільйонів гривень).

Ринок газу в Україні та Європі

Скорочення пропозиції природного газу на європейському ринку у 2022 році через шантаж з боку росії не призвело до очікуваної енергетичної кризи, хоча й спровокувало стрімке зростання цін. Наразі ринок залишається вразливим до обсягів поставок та конкуренції з боку покупців з країн Азії, що зберігатиме ризики високої волатильності цін та підтримуватиме їх на вищому рівні, ніж до 2022 року.

Середня спотова ціна на нідерландському газовому хабі ТТФ протягом 2024 року, становила близько 34,4 євро/МВт-год, що нижче на 15% від ціни природного газу у 2023 році. Ціни поступово знижувались з початку 2024 року через сприятливі погодні умови (рекордно тепла зима), а також завдяки стабільно високим поставкам скрапленого природного газу в Європу. Однак з середини 2024 року ціни почали зростати і станом на 31 грудня 2024 року досягнули рівня понад 48,65 євро/МВт-год на спотовому ринку. Ціни зросли внаслідок тривалих технічних обслуговувань на норвезьких видобувних активах зі значними обмеженнями потужності, зниження обсягу поставок скрапленого природного газу в Європу в другому півріччі 2024 року, очікуванням щодо припинення транзиту російського газу територією України, наповненості європейських сховищ нижче рівня минулого року (станом на 31 грудня 2024 року європейські сховища були наповнені на 72,2%, порівняно з 86,3% роком раніше), а також ризику щодо загострення геополітичної ситуації в світі тощо.

Середня ринкова ціна на газ на українському ринку протягом 2024 року, становила близько 16 000 гривень за тис. куб. м, включаючи ПДВ, що на 6% нижче, ніж протягом 2023 року.

Важливим фактором стабілізації ринку природного газу стала активізація торговельних операцій через Українську енергетичну біржу. З початку 2024 року підприємства Групи Нафтогаз здійснили закупівлю природного газу на Українській енергетичній біржі, придбавши близько 1,1 млрд куб м (2023 рік - майже 1,0 млрд куб м).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, підприємства Групи „Нафтогаз” залишаються ключовими гравцями на ринку природного газу України:

- Згідно з оцінкою керівництва, ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” займає близько 77% ринку природного газу в регульованому і в нерегульованому сегментах всього та спеціалізується на поставці газу для виробників теплової та електричної енергії, газопостачальних підприємств, бюджетних організацій тощо.
- ТОВ «ГК „Нафтогаз України” забезпечує природним газом майже 12,5 мільйонів домогосподарств. Частка компанії на роздрібному ринку природного газу становить 97%. Крім того, товариство забезпечує постачання природного газу суб'єктам малого та середнього бізнесу та, серед іншого, виконує функції постачальника „останньої надії” і здійснює постачання електричної енергії для підприємств Групи.
- ТОВ „ГК „Нафтогаз України” та ТОВ „Газопостачальна компанія „Нафтогаз Трейдинг” забезпечують утворення балансуючих груп із газопостачальними підприємствами та підприємствами-операторами газорозподільних мереж (далі також – “ОГРМ”), із обов'язковим наданням цими контрагентами дієвих гарантій розрахунків за придбані ресурси (банківські гарантії, інструменти безумовного списання коштів з рахунків тощо).

У зв'язку з військовою агресією російської федерації постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2022 року №222 (зі змінами) та від 19 липня 2022 року №812 (зі змінами) на основні газовидобувні та торгові підприємства Групи покладено спеціальні обов'язки для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (далі - „ПСО”) з терміном дії по 31 жовтня 2025 року (включно), а в частині продажу природного газу операторам газорозподільних систем у розмірі нормативних, понаднормових втрат та виробничо-технологічних витрат - протягом дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після його припинення або скасування. Портфель споживачів ПСО складає переважну частину продажів природного газу Групи. Ці спеціальні обов'язки передбачають продаж природного газу певним категоріям споживачів за цінами, встановленими вказаними постановами.

У квітні 2024 року постановою Кабінету Міністрів України №406 з метою підвищення ефективності використання газу власного видобутку держава в рамках виконання ПСО зобов'язала забезпечити визначених виробників електроенергії цим ресурсом природного газу за регульованими цінами.

Фінансування діяльності Компанії

Протягом 2022 та 2023 років Нафтогаз завершив процес реструктуризації боргу за всіма траншами єврооблігацій Компанії, а також здійснив всі погоджені платежі на користь держателів єврооблігацій. Істотних змін умов, окрім продовження строку погашення до 2025–2028 років, не відбулося. Також були змінені відсоткові ставки залежно від траншу та передбачене нарахування додаткових відсотків на відсотки з можливістю їх капіталізації. У 2024 році Нафтогаз повністю виконав свої зобов'язання відповідно до нових умов реструктуризованого боргу.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Протягом 2024 року, до дати випуску цієї окремої фінансової звітності, Компанією здійснено реструктуризацію кредитів та кредитних ліній, отриманих від українських банків, на загальну суму 22 471 053 тисячі гривень (враховуючи невикористану частину ліміту кредитних ліній) з перенесенням термінів погашення кредитної заборгованості на 2025 - 2027 роки.

Компанія надалі продовжує співпрацю з Європейським банком реконструкції та розвитку (ЄБРР).

У червні 2023 року між Урядом України, НАК “Нафтогаз України” та ЄБРР підписано Меморандум про взаєморозуміння, яким серед іншого передбачено мобілізацію додаткової підтримки ліквідності для створення стратегічних запасів газу. Для покриття додаткових потреб підприємств паливно-енергетичного комплексу та мінімізації ризиків, пов’язаних із забезпеченням сталого проходження опалювального сезону України та безпеки постачання у осінньо-зимовий період 2023/24, Групою Нафтогаз було сформовано стратегічний резерв газу обсягом 748 млн куб. м в режимі «митний склад» за рахунок кредитних коштів ЄБРР під державні гарантії у розмірі 300 млн євро. 25 березня 2024 року Компанія виконала всі зобов’язання з погашення кредитної лінії.

У вересні 2023 року ЄБРР повідомив Компанію про схвалення надання кредиту під державні гарантії на суму до 200 млн євро для фінансування створення стратегічних резервів природного газу. 22 листопада 2023 року між НАК “Нафтогаз України” та Європейським банком реконструкції та розвитку підписано кредитну угоду у розмірі до 200 млн євро, які були використані Компанією у 2024 році для подальшого збільшення стратегічного резерву природного газу на 555 млн куб. м. Станом на 31 грудня 2024 року заборгованість Компанії за кредитною угодою з ЄБРР становить 8 777 601 тисяч гривень.

Антикризовий закон

З метою захисту населення і споживачів України від підвищення цін на природний газ, теплову енергію та пов’язані з ними послуги в умовах військової агресії проти України, 29 липня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України „Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування” (далі - Закон № 2479), яким ввела мораторій на підвищення цін і тарифів на ринку природного газу та у сфері теплопостачання.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

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

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

Суб'єктам ринку природного газу, у тому числі НАК “Нафтогаз України” та іншим юридичним особам Групи Нафтогаз, а також тепlopостачальним та теплогенеруючим організаціям, що діють в умовах мораторію на підвищення цін і тарифів на ринку природного газу та у сфері тепlopостачання, уведеного Законом № 2479, Державою, серед іншого гарантовано наступні стабілізаційні заходи:

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

Створені Законом № 2479 необхідні законодавчі передумови для компенсації витрат, понесених Групою Нафтогаз при виконанні спеціальних обов'язків, потребували актуалізації механізму розрахунку компенсації за виконання спеціальних обов'язків, а також додаткової регламентації процедури перевірки відповідних показників та розрахунків Держаудитслужбою.

- 24 червня 2023 року постановою Кабінету Міністрів України №628 відповідні зміни було внесено до постанови Кабінету Міністрів України від 3 грудня 2020 року № 1194 та затверджено нею Порядку визначення компенсації, що надається суб'єктам ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки;
- постановою Кабінету Міністрів України №1194 регламентовано порядок перевірки Держаудитслужбою розрахунку компенсації ПСО. Станом на дату підписання цієї окремої фінансової звітності, Держаудитслужба провела перевірку та підтвердила коректність та правомірність розрахунку суми компенсації, поданого компаніями Групи, за період виконання спеціальних обов'язків з 1 березня 2022 року до 31 грудня 2022 року та за 2023 рік у розмірі 42 мільярди гривень та 55 мільярдів гривень відповідно;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Керівництво не визнало компенсацію за ПСО як актив за державним грантом станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, оскільки, за оцінками керівництва, станом на ці дати немає достатньої впевненості в тому, коли компенсація за ПСО буде отримана. Водночас, керівництво оцінило ймовірність отримання такої компенсації як високу і, відповідно, не визнало резерв під обтяжливі зобов'язання, які Група має внаслідок свого статусу суб'єкту ПСО. Керівництво застосувало це судження на підставі того, що законодавство встановлює чітку процедуру отримання Нафтогазом компенсації за ПСО, включаючи механізм розрахунку суми такої компенсації, а також можливість ініціювання внесення змін до державного бюджету, підзаконних актів та інших нормативно-правових актів, необхідних для фактичної виплати компенсації, і що точність та законність сум такої компенсації були затверджені для Групи станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, однак існують значні затримки у фінансуванні з державного бюджету, які не залежать від Групи.

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прогнози грошових коштів, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Компанії.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності, російське воєнне вторгнення в Україну продовжується, деякі регіони України залишаються зоною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія провадить діяльність та надає послуги на всій території України за винятком тимчасово окупованих територій або територій, де ведуться активні бойові дії, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та планує вживати всіх необхідних заходів для підтримання безперервності діяльності і в подальших періодах. Бізнес-процеси Компанії реорганізовані у відповідності до поточних викликів та забезпечення безперервності діяльності.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

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

Група продовжує стабільно видобувати природний газ та рідкі вуглеводні на всіх об'єктах, за винятком частини об'єктів, що були пошкоджені або розташовані на тимчасово непідконтрольній території. При цьому, в цілях збільшення видобутку природного газу, протягом 2024 року, Група разом із запуском видобутку на нових родовищах, активно відновлювала видобуток на законсервованих свердловинах, а також інтенсифікувала видобуток природного газу на діючих свердловинах.

Видобуток товарного газу Групою (включаючи ПАТ „Укрнафта”) протягом 2024 року склав 14,7 мільярдів кубометрів газу у порівнянні з 14,0 мільярдів кубометрів газу, видобутого протягом 2023 року.

Внаслідок посилення обстрілів та ракетних атак на інфраструктурні об'єкти Групи, на початку 2025 року був втрачений значний обсяг добового видобутку природного газу. Керівництво Групи вживає стабілізаційних заходів для відновлення нормального рівня видобутку природного газу, зокрема пошук та придбання спеціалізованого обладнання, необхідного для проведення капітального ремонту свердловин.

Вказані події мали обмежений вплив на проходження опалювального сезону 2023-2024 років. Проте, для забезпечення мінімально необхідного обсягу природного газу в підземних сховищах газу на початок наступного опалювального сезону, Група розпочала процес залучення позикових коштів та грантової допомоги для закупівлі імпортованого ресурсу.

З метою стабілізації фінансового стану ТЕЦ, розпорядженням Кабінету Міністрів України №652-Р від 12 липня 2024 було прийнято рішення про придбання Компанією простих іменних акцій ТЕЦ, що розміщуватимуться додатково з метою збільшення статутних капіталів ТЕЦ, на загальну суму 4 923 294 тисяч гривень. Це сприяло стабілізації фінансово-господарської діяльності ТЕЦ, покращенню стану розрахунків за природний газ, виконанню зобов'язань перед Компанією за отриманими у попередні періоди позики та оновленню виробничих потужностей, технічної бази тощо.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 23 934 161 тисячу гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: чистий збиток у розмірі 782 353 тисячі гривень). В той же час оборотні активи Компанії перевищили поточні зобов'язання на 44 114 851 тисячу гривень станом на 31 грудня 2024 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність та дійшло висновку стосовно доцільності застосування принципу безперервності діяльності під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Фактори, на яких ґрунтується цей висновок включають:

- Наявність достатнього обсягу ліквідних активів (грошові кошти та їх еквіваленти, депозити в банках) для покриття короткострокових фінансових зобов'язань;
- Спроможність Групи забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- Прогноз руху грошових потоків на 2025-2026 роки, підготовлени керівництвом, показує, що Група матиме достатню ліквідність для продовження діяльності в досяжному майбутньому;
- Група має значні запаси вуглеводнів та забезпечує видобуток близько 14 мільярдів кубічних метрів природного газу на рік, що за поточних цін на газ та нафту означає високу цінність Групи для власника;
- Держава як власник Компанії, крім зазначених вище факторів, враховує також важливість Групи для забезпечення безпеки постачань газу для споживачів в Україні, а отже, держава напряму зацікавлена у підтриманні її діяльності.

Керівництво дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальший розвиток воєнних дій та їх тривалість, інтенсивність обстрілів газовидобувної інфраструктури. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Незважаючи на цю невизначеність, спираючись на оцінку наведену вище, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

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

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

1. *Послуги з транзиту газу (припинена діяльність)*. Наприкінці 2019 року Компанія та ПАТ „Газпром” підписали угоду про організацію послуги з транспортування природного газу через територію України до 2024 року. У свою чергу, Компанія отримує послуги з транспортування від ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” (Примітка 9) та надає послуги з організації транспортування природного газу через територію України ПАТ „Газпром” (Примітка 15).

Компанія вважається принципалом у цій операції на основі наступних критеріїв:

- є основною відповідальною стороною за виконання зобов’язання надати зазначену послугу;
 - несе ризик зміни законодавства України при наданні послуги з організації транспортування природного газу через територію України, в тому числі ризик змін тарифів та коефіцієнтів, що впливають на вартість послуги.
2. *Оптова торгівля природним газом*. До даного сегменту у 2024 році віднесені операції реалізації природного газу підприємствам Групи Нафтогаз.

Ресурс для задоволення потреб формувався з видобутку АТ „Укргазвидобування”, ПАТ „Укрнафта”. У разі недостатності цього ресурсу, Компанія імпортувала відповідні обсяги природного газу.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з транзиту газу (припинена діяльність)	Оптова торгівля природним газом	Інше	Всього
Дохід від реалізації зовнішнім споживачам	42 395 131	114 908 379	543 456	157 846 966
Всього доходів	42 395 131	114 908 379	543 456	157 846 966
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(32 232 880)	(104 086 749)	-	(136 319 629)
Витрати на збут, загальні доходи/витрати та адміністративні витрати	(454 675)	(4 849 950)	(165 123)	(5 469 748)
Амортизація			(122 767)	(122 767)
Чистий рух у резерві на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	(9 840 452)	(723 271)	(274 298)	(10 838 021)
Всього доходів/(витрат)	(42 528 007)	(109 659 970)	(562 188)	(152 750 165)
Номінальний податок на прибуток	-	(944 714)	-	(944 714)
НОРЛАТ	(132 876)	4 303 695	(18 732)	4 152 087
Додавання номінального податку на прибуток		944 714		944 714
Фінансові витрати				(8 376 164)
Інші фінансові доходи				2 558 493
Дохід від участі в капіталі (Примітка 5)				34 065 118
Знецінення довгострокової фінансової інвестиції (Примітка 5)				(4 341 608)
Інші нерозподілені витрати				(3 325 597)
Прибуток до оподаткування				25 677 043
Витрати з податку на прибуток (Примітка 24)				(1 742 882)
Чистий прибуток за рік				23 934 161
Активи сегменту:				
Торгова дебіторська заборгованість, балансова вартість (Примітка 8)	-	58 326 670	580 316	58 906 986
Довгострокова дебіторська заборгованість	31 008 563	7 641 547	9 479	38 659 328
Запаси	-	56 767 915	-	56 767 915
Інші активи сегменту, балансова вартість	261	1 682 931	-	1 683 192
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 5)				364 739 419
Відстрочені податкові активи (Примітка 24)				6 437 189
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 26)				30 343 726
Передплата з податку на прибуток				3 903 420
Поточні фінансові інвестиції				801 369
Нерозподілені активи				3 530 362
Всього активів				565 772 906

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з транзиту газу (припинена діяльність)	Оптова торгівля природним газом	Інше	Всього
Зобов'язання сегменту	205 019	35 002 352	3 751 474	38 958 845
Довгострокові кредити банків (Примітка 11)				4 298 537
Короткострокові кредити банків (Примітка 11)				19 224 281
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 11)				55 706 800
Короткострокова фінансова допомога				15 393 450
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				16 902 623
Нараховані зобов'язання з дивідендів				8 826 529
Нерозподілені зобов'язання				7 867 426
Всього зобов'язань				167 178 491

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з транзиту газу (припинена діяльність)	Оптова торгівля природним газом	Інше	Всього
Дохід від реалізації зовнішнім споживачам	38 677 520	99 338 549	543 725	138 559 794
Всього доходів	38 677 520	99 338 549	543 725	138 559 794
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(29 421 063)	(122 462 726)	-	(151 883 789)
Витрати на збут, загальні доходи/витрати та адміністративні витрати	648 000	4 695 160	(1 066 594)	4 276 566
Амортизація	-	-	(129 580)	(129 580)
Чистий рух у резерві на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	(4 217 773)	(7 404 301)	915 374	(10 706 700)
Всього доходів/(витрат)	(32 990 836)	(125 171 867)	(280 800)	(158 443 503)
<i>Номінальний податок на прибуток</i>	(1 023 603)	-	(47 327)	(1 070 930)
NOPLAT	4 663 081	(25 833 318)	215 598	(20 954 639)
<i>Додавання номінального податку на прибуток</i>	1 023 603	-	47 327	1 070 930
Фінансові витрати				(8 492 388)
Інші фінансові доходи				1 137 278
Дохід від участі в капіталі				26 714 515
Знецінення довгострокової фінансової інвестиції (Примітка 5)				(424 824)
Інші нерозподілені витрати				(3 360 553)
Збиток до оподаткування				(4 309 681)
Витрати з податку на прибуток				3 527 328
Чистий збиток за рік				(782 353)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	Послуги з транзиту газу (припинена діяльність)	Оптова торгівля природни м газом	Інше	Всього
Активи сегменту:				
Торгова дебіторська заборгованість, балансова вартість (Примітка 8)	-	44 121 254	301 750	44 423 004
Довгострокова дебіторська заборгованість	19 693 440	5 998 556	234	25 692 230
Запаси	-	64 024 800	-	64 024 800
Інші активи сегменту, балансова вартість	<u>2 774 354</u>	<u>1 962 326</u>	<u>-</u>	<u>4 736 680</u>
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 5)				328 093 968
Відстрочені податкові активи (Примітка 24)				8 180 071
Гроші та їх еквіваленти				34 685 688
Передплата з податку на прибуток				1 711 013
Поточні фінансові інвестиції				724 040
Нерозподілені активи				8 988 159
Всього активів				<u>521 259 653</u>
Зобов'язання сегменту				
	<u>3 116 886</u>	<u>21 920 493</u>	<u>1 349 913</u>	<u>26 387 292</u>
Короткострокові кредити банків (Примітка 11)				23 255 060
Інші довгострокові зобов'язання				51 008 456
Короткострокова фінансова допомога				22 246 440
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				25 793 615
Нерозподілені зобов'язання				<u>6 995 042</u>
Всього зобов'язань				<u>155 685 905</u>

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, клієнтами, доходи від операцій з якими перевищують 10% від загальної суми доходів, були ПАТ „Газпром” та ТОВ „Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг” (та відповідно протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року ПАТ „Газпром” та ТОВ „Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг”).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Сума доходів, отриманих від ПАТ „Газпром”, що відноситься до сегментів “Послуги з організації транспортування природного газу через територію України”, за ці періоди становила 42 395 131 тисяч гривень та 38 677 520 тисяч гривень, відповідно.

Сума доходів, що відносяться до сегменту „Оптова торгівля природним газом” отриманих від ТОВ „Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг” за 2024 рік становила 109 050 550 тисяч гривень (відповідно сума доходів від ТОВ „Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг ” за 2023 рік становила 92 384 278тисяч гривень).

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024	2023
Україна	114 908 379	99 338 549
російська федерація	42 395 131	38 677 520
Єгипет	543 456	543 725
Всього	157 846 966	138 559 794

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

Як зазначено у Примітці 1, Компанія знаходиться під безпосереднім контролем Уряду України і, відповідно, усі підприємства, що контролюються державою або знаходяться під значним впливом держави, вважаються пов'язаними сторонами, що перебувають під спільним з Компанією контролем.

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

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

Залишки за операціями зі пов'язаними сторонами та компаніями Групи представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Пов'язані сторони	Компанії Групи	Пов'язані сторони	Компанії Групи
Довгострокові фінансові інвестиції	512 908	364 226 511	498 962	327 595 006
Довгострокова дебіторська заборгованість	33 699	1 768 230	45 061	131 836
Інші необоротні активи	3 903 420	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	3 903 420	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 355 286	49 353 430	2 366 283	37 287 518
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	58 810	634 959	2 964 686	1 869 696
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	19 257	-	2 222 342	-
у тому числі з податку на прибуток	-	-	1 711 013	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 606 138	1 360 431	2 062 453	3 180 930
Гроші та їх еквіваленти	29 928 522	-	34 616 653	-
Витрати майбутніх періодів	1 618	1	1 618	-
Інші оборотні активи	343 635	-	343 635	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Пов'язані сторони	Компанії Групи	Пов'язані сторони	Компанії Групи
Довгострокові кредити банків	(4 298 537)	-	-	-
Короткострокові кредити банків	(10 339 459)	-	(10 377 928)	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(7 982 516)	-	(11 520 035)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(83 297)	(37 104 896)	(83 297)	(24 151 927)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(1 138 858)	-	(49 127)	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(167 083)	(20 934)	(167 642)	(20 934)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(8 826 529)	-	-	-
Поточні забезпечення	(1 114 192)	(65 016)	(703 990)	(65 016)
Доходи майбутніх періодів	-	(173 794)	-	(177 941)
Інші поточні зобов'язання	(14 526)	(16 903 601)	(14 096)	(23 943 004)

Операції із пов'язаними сторонами та компаніями Групи за період були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	2024		2023	
	Пов'язані сторони	Компанії Групи	Пов'язані сторони	Компанії Групи
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	114 908 379	-	99 338 549
Інші операційні доходи	-	223 020	-	22 076
Дохід/(витрати) від участі в капіталі	(70 923)	34 136 041	(56 260)	26 770 775
Інші фінансові доходи	1 288 057	310 027	241 564	143 508
Фінансові витрати	(2 996 636)	-	(3 208 688)	(56 038)

Закупівлі у пов'язаних сторін та компаній Групи за період були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	2024		2023	
	Пов'язані сторони	Компанії Групи	Пов'язані сторони	Компанії Групи
Послуги з транзиту газу	(32 232 880)	-	(29 421 063)	-
Послуги з транспортування газу	(61 221)	(1 431 571)	(282 273)	-
Закупка природного газу	-	(85 012 096)	-	(86 612 996)
Інші послуги	(19 574)	(53 741)	(18 260)	(101 886)
Комунальні послуги	(480)	(3 648)	(986)	(949)
Послуги з ремонту та обслуговування	(138)	-	(183)	-
Професійні послуги	(171)	(78 330)	(67)	(94 681)
Закупка інших матеріалів	(1 473)	-	(22)	-
Послуги з зберігання природного газу	-	(3 078 223)	-	(5 084 695)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Сума витрат на забезпечення за судовими справами з ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” складає 225 623 тисячі гривень за 2024 рік та 180 223 тисяч гривень за 2023 рік.

Протягом 2024 року Компанія нарахувала резерви за судовими позовами із пов'язаними особами у розмірі 971 646 тисяч гривень (2023 рік: 2 551 358 тисяч гривень).

Операції із пов'язаними сторонами, крім поданих у таблиці вище, також включали податки, нараховані та сплачені Державній податковій службі України, що розкривається у цій фінансовій звітності. Протягом дванадцяти місяців, що закінчилися 31 грудня 2024 року, Компанія погасила 19 100 000 тисяч гривень запозичень за поновлюваними кредитними лініями в державних банках і отримала позикові кошти на таку суму в той же період.

Застави. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року позики від пов'язаних сторін (державних банків) забезпечені основними засобами, запасами та надходженнями від майбутніх продажів (Примітка 11). Станом на 31 грудня 2024 року 100% застав відносилися до позик, наданих державними банками (31 грудня 2023 року: 100%).

Гарантії. Станом на 31 грудня 2024 року позики Компанії у сумі 10 749 357 тисяч гривень були гарантовані державою (31 грудня 2023 року: 14 627 989 тисяч гривень) (Примітка 11).

Компенсація провідному управлінському персоналу. Протягом 2024 року середня кількість провідного управлінського персоналу складала 5 членів правління та 6 директорів напрямків (2023: 4 члени правління та 6 директорів напрямків). У 2024 році сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, включала заробітну плату і становила 81 284 тисячі гривень (2023: 77 250 тисяч гривень).

У 2024 році Компанія здійснила витрати на забезпечення діяльності наглядової ради у сумі 32 730 тисяч гривень (2023: 18 111 тисяч гривень), що включає оплату послуг членів наглядової ради у сумі 29 008 тисяч гривень (2023: 16 324 тисячі гривень), а також 3 722 тисячі гривень (2023: 1 787 тисяч гривень) у вигляді відшкодування витрат, пов'язаних з виконанням ними обов'язків членів наглядової ради.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції Компанії були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Інвестиції у дочірні підприємства	364 226 511	327 595 006
Інвестиції у асоційовані підприємства	512 908	498 962
Всього	364 739 419	328 093 968

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Компанія проаналізувала потенційне знецінення довгострокових фінансових інвестицій на підставі оцінки бізнесу дочірніх компаній і виявила необхідність визнати знецінення фінансових інвестиції на суму 4 341 609 тисяч гривень (2023: 424 824 тисячі гривень) (Примітка 23).

Інвестиції у дочірні підприємства були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>		31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
Назва об'єкта інвестування/ Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	Доля володіння, %	Балансова вартість	Доля володіння, %	Балансова вартість
Виробництво газу, нафти та продуктів їх переробки					
Укргазвидобування, АТ	Україна	100,00% 50,0%+1	231 647 323	100,00%	191 647 952
Укрнафта, ПАТ	Україна	акція	29 999 981	50,0%+1 акція	21 264 439
Закордоннафтогаз, ДП	Україна	100,00%	181 984	100,00%	182 930
Транспортування нафти та газу					
Укртрансгаз, АТ	Україна	100,00%	63 081 518	100,00%	75 617 587
Укртранснафта, АТ	Україна	100,00%	28 630 499	100,00%	32 701 170
Укрспецтрансгаз, АТ	Україна	100,00%	424 918	100,00%	432 533
Оптова та роздрібна торгівля нафтою, газом та продуктами їх переробки та інші					
ДК "Газ України"	Україна	100,00%	4 550 189	100,00%	-
Нафтогаз Біоенергія, ДП	Україна	100,00%	1 794 154	100,00%	1 854 923
Naftogaz Europe Trading AG	Швейцарія	100,00%	1 801 306	100,00%	1 729 663
Укравтогаз, ДП	Україна	100,00%	114 796	100,00%	200 777
Інші інвестиції у дочірні підприємства	Різні	51,00%- 100,00%	1 999 843	51,00%- 100,00%	1 963 032
Всього			364 226 511		327 595 006

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (Продовження)

Інвестиції у асоційовані підприємства були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>		31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
Назва об'єкта інвестування/ (раїна реєстрації та діяльності	Основна діяльність	Доля володіння, %	Балансова вартість	Доля володіння, %	Балансова вартість
Інші					
Газотранзит, АТ	Україна	40,22%	512 908	40,22%	498 962
Всього			512 908		498 962

Інформація про рух довгострокових фінансових інвестицій була представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Всього
Залишок на 1 січня 2024 року	327 595 006	498 962	328 093 968
Частка прибутку/(збитку) об'єктів інвестицій	34 136 042	(70 923)	34 065 119
Частка іншого сукупного доходу/(збитку) об'єктів інвестицій	29 436 317	-	29 436 317
Частка інших змін у капіталі об'єктів інвестицій	105 095	71 062	176 157
Збільшення статутного капіталу об'єктів інвестицій	5 125 244	-	5 125 244
Дивіденди отримані у звітному періоді від об'єктів інвестицій	(27 837 313)	-	(27 837 313)
Нараховано/сторновано резерв знецінення інвестицій	(4 341 608)	-	(4 341 608)
Інші зміни	7 728	13 807	21 535
Залишок на 31 грудня 2024 року	364 226 511	512 908	364 739 419

<i>У тисячах гривень</i>	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Всього
Залишок на 1 січня 2023 року	313 362 207	558 973	313 921 180
Частка прибутку/(збитку) об'єктів інвестицій	26 770 775	(56 260)	26 714 515
Частка іншого сукупного доходу/(збитку) об'єктів інвестицій	(1 505 858)	-	(1 505 858)
Частка інших змін у капіталі об'єктів інвестицій	120 282	1	120 283
Збільшення статутного капіталу об'єктів інвестицій	182 500	-	182 500
Дивіденди отримані у звітному періоді від об'єктів інвестицій	(9 557 804)	-	(9 557 804)
Нараховано резерв знецінення інвестицій	(424 824)	-	(424 824)
Інші зміни	(1 352 272)	(3 752)	(1 356 024)
Залишок на 31 грудня 2023 року	327 595 006	498 962	328 093 968

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (Продовження)

Суттєва інформація про облікову політику.

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

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

Компанія обліковує зазначені вище інвестиції за методом участі у капіталі. Застосовуючи метод участі в капіталі, чистий фінансовий результат дочірніх компаній відображається у складі Доходів/витрат від участі капіталі Компанії, інші сукупні доходи дочірніх компаній відображаються у складі Частки іншого сукупного доходу дочірніх, асоційованих та спільних підприємств Компанії, а рухи що були відображені безпосередньо у складі капіталу дочірніх компаній відображаються у складі Інших змін в капіталі Компанії. Дочірні компанії застосовують для переоцінки основних засобів модель переоцінки згідно з МСФЗ та відповідно до облікової політики Компанії.

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

6. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за послуги організації транспортування природного газу через територію України (рядок 1040)	47 413 234	26 257 922
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу (рядок 1040)	7 878 450	6 014 019
Заборгованість за угодою про розподіл продукції (рядок 1040)	4 470 843	4 726 666
Інші фінансові активи	292 727	231
За вирахуванням: резерву на знецінення	(21 395 928)	(11 306 606)
Всього Фінансових активів	38 659 326	25 692 232
Нефінансові активи		
Передоплата з податку на прибуток(рядок 1090)	3 903 420	-
Інші нефінансові активи (рядок 1090)	3 053 940	2 499 771
Право використання активів (рядок 1090)	603 489	689 567
За вирахуванням: резерву на знецінення	(3 053 940)	(2 499 771)
Всього нефінансових активів	4 506 909	689 567
Всього	43 166 235	26 381 799

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Дебіторська заборгованість по нефінансовим активам та за угодою про розподіл продукції. Компанія уклала концесійну угоду на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією (далі - „ЄГНК”) 13 грудня 2006 року, зі змінами, внесеними до угоди 20 червня 2023 року. За умовами цієї концесійної угоди Компанія має право щоквартально відшкодувати всі витрати на розвідку та розробку родовища в розмірі 40% від обсягу видобутої сирової нафти. Решта 60% вироблених нафтопродуктів розподіляються між Компанією та ЄГНК у залежності від обсягів виробництва, ціни нафти марки Brent та виду продукту (сирової нафти або газу та ЗНГ). Частка Компанії знаходиться у межах від 21% до 27%. Період розвідки і розробки за Концесійною угодою триватиме до 2030 року.

Станом на 31 грудня 2024 року до складу необоротних активів Компанії входять 4 470 843 тисяч гривень фінансових активів які є витратами, що Компанія заявила до відшкодування, та 3 053 940 тисяч гривень нефінансових активів, що становлять витрати, понесені за концесійною угодою, але які ще не були заявлені до відшкодування (станом на 31 грудня 2023 року — відповідно 4 726 666 тисяч гривень та 2 499 771 тисячі гривень).

Зазначені залишки повністю резервовані станом на 31 грудня 2024 та 2023 років на основі тесту на знецінення, проведеного Компанією з урахуванням очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів (на основі прогнозованих обсягів видобутку) та відтоків грошових коштів (на технічне обслуговування та капітальні витрати).

Станом на 31 грудня 2024 року оборотні активи Компанії включають 1 464 800 тисяч гривень дебіторської заборгованості від продажів за угодою про розподіл продукції (31 грудня 2023 року: 1 850 238 тисяч гривень). Цей залишок не був повністю знецінений Групою, оскільки очікується, що він буде погашений у 2025 році (включено до Примітки 9).

Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу. У листопаді 2016 року прийнято Закон України „Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних і теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії” № 1730. Фактично, закон надав комунальним теплопостачальним та теплорозподільчим підприємствам можливість вимагати зміни грошових потоків для дебіторської заборгованості, що виникла до 1 червня 2021 року, зокрема, скасувати будь-які штрафні санкції, які могли бути нараховані за первинним договором за затримку платежу, та відстрочити погашення дебіторської заборгованості на максимальний термін до 180 місяців. Така можливість може бути реалізована за умови, що відповідний орган місцевого самоврядування видасть фінансову гарантію на користь споживача. Керівництво застосувало судження у своєму висновку, що ці зміни якісно являють собою суттєву модифікацію, оскільки значне продовження строку погашення створює економічні ризики, які не повністю відображені у кількісній оцінці, і що фінансова гарантія, яка супроводжує модифіковану угоду, суттєво змінює економічні ризики, на які наражається Компанія .

Компанія також застосувала значне судження під час оцінки того, що договірні умови фінансового активу, на який поширюється дія закону, фактично не змінюються з набранням чинності законом, оскільки сам закон не змінює договірні умови дебіторської заборгованості, і вони змінюються лише тоді, коли клієнт реалізує своє право вибору.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Компанія переоцінює ECL перед модифікацією фінансового активу, враховуючи різні очікувані грошові потоки за майбутніми зміненими умовами, якщо вважає, що клієнти за відповідних обставин обґрунтовано могли б погодитися на зміну умов договору згідно з відповідним законодавством. У випадку, якщо після модифікації визнається новий фінансовий актив, він вважається таким, що має ознаки знецінення на момент первісного визнання, і жодні збитки від знецінення при цьому первісно не визнаються. Надалі ECL для таких активів оцінюються в розмірі ECL за весь строк їх дії, а сумою резерву під знецінення є зміна таких очікуваних кредитних збитків з моменту первісного визнання активу.

Керівництво вважає, що очікувані кредитні збитки за такою реструктуризованою дебіторською заборгованістю не є суттєвими станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, оскільки не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання активів. Клієнти виконують свої зобов'язання за цими договорами.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024, Компанія уклала угоди з теплогенеруючими підприємствами щодо реструктуризації дебіторської заборгованості за спожитий газ. Збиток при первісному визнанні реструктурованої дебіторської заборгованості становив 1 760 640 тисяч гривень і був включений до складу інших операційних витрат. (Примітка 20)

Станом на 31 грудня 2024 року реструктуризована дебіторська заборгованість також включала залишок дебіторської заборгованості за постачання газу, яка була реструктуризована за рішенням суду, у сумі 283 250 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: нуль тисяч гривень).

Протягом 2024 року Компанія отримала платежі за реструктурованою торговою дебіторською заборгованістю споживачів газу на загальну суму 2 326 648 тисяч гривень (2023: 1 713 393 тисячі гривень). Амортизація дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості становила 1 225 132 тисячі гривень (2023 : 756 751 тисяча гривень) та було включено до складу фінансових доходів (Примітка 21).

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024		2023	
	Фінансові активи	Нефінансові активи	Фінансові активи	Нефінансові активи
Залишок станом на 1 січня	11 306 606	2 499 771	6 539 445	2 068 342
Чистий рух резерву	9 125 184	274 298	2 980 239	338 429
Списання за рахунок резерву		-	(735 196)	-
Реклас з короткострокової ДЗ	493 468	-	-	-
Інші зміни	470 670	279 871	2 522 118	93 000
Залишок станом на 31 грудня	21 395 928	3 053 940	11 306 606	2 499 771

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Дебіторська заборгованість транспортування газу.

Наприкінці 2019 року Компанія та ПАТ „Газпром” (далі – „Газпром”) підписали договір (далі – Договір) про надання послуг з організації транспортування природного газу територією України терміном дії до кінця 2024 року. У свою чергу Компанія замовила у Оператора ГТС України послуги з транспортування природного газу та надала послуги з транзиту газу.

Станом на 31 грудня 2024 року дані операції, що є окремим звітним сегментом «Транзит газу», вважалися припиненими у зв'язку із закінченням терміну дії Договору та були показані як припинена діяльність у звіті про прибутки та збитки. Актив, представлений дебіторською заборгованістю за транспортування газу, представлений як необоротний, оскільки не очікується, що він буде реалізований у звичайному операційному циклі Компанії через арбітражний розгляд з „Газпромом”.

Арбітраж із ПАТ „Газпром”. Захоплення частини Луганської області та втрата ефективного та безперервного оперативно-технологічного контролю над компресорною станцією «Новопсковською» та низкою інших об'єктів ГТС, розташованих на окупованих російською федерацією територіях, у травні 2022 року призвели до оголошення Оператором ГТС і Компанією обставин непереборної сили з фактичною неможливістю використання ПАТ „Газпром” через точку входу «Сохранівка» ГТС України.

Оголошення форс-мажору спричинило одностороннє зниження оплати з боку „Газпрому” за частину послуг, наданих у рамках Угоди. Решту послуг, наданих у рамках Угоди, було повністю оплачено „Газпромом”. Компанія не погоджується на зниження оплати, оскільки „Газпрому” було надано додаткову потужність, доступну в іншій точці входу, без додаткової плати, тобто в рамках угоди «ship-or-pay», в рамках Угоди.

Після виконання всіх передбачених Угодою доарбітражних процедур Компанія, за рішенням правління, 8 вересня 2022 року Компанія звернулась до Міжнародного арбітражного суду при Міжнародній торгово-промисловій палаті (ICC - International Court of Arbitration, з місцезнаходженням арбітражу у Цюриху, Швейцарія) з вимогою про стягнення 150 мільйонів доларів США (на момент подачі арбітражного позову) та відсотків з ПАТ „Газпром” за надані послуги з організації транспортування природного газу територією України, які не були сплачені вчасно та в повному обсязі. Згідно умов діючої Угоди від 2019 року ПАТ „Газпром” має сплачувати всі потужності газотранспортної системи України (ГТС), заброньовані згідно з Угодою. Наразі, арбітражний трибунал є сформованим, відбувається підготовка позову Компанії до ПАТ „Газпром”. 2 лютого 2024 року Компанія звернулась до Міжнародного арбітражного суду із заявою щодо збільшення позовних вимог до близько 843 мільйонів доларів США, а також повторно зазначено, що у зв'язку із триваючим порушенням з боку ПАТ „Газпром” Компанія залишає за собою право збільшити позовні вимоги до кінця розгляду справи та, відповідно, завершення дії Угоди у грудні 2024 року.

У жовтні 2024 року відбулися усні слухання у цій справі. „Газпром” відмовився брати участь у слуханнях. За підсумками слухань Суд зобов'язався винести рішення в першій половині 2025 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Компанія засновує свою оцінку ймовірності відшкодування на позитивному досвіді примусового стягнення заборгованості з „Газпрому” в попередніх арбітражних розглядах, а також на наявних правових стратегіях, що забезпечують примусове виконання рішення як до, так і після винесення остаточного рішення. Очікується, що рішення арбітражу буде винесено до кінця квітня 2025 року. У грудні 2024 року Компанія представила в ІСС остаточний розрахунок суми позову (близько 1,3 млрд. доларів США, включаючи штрафи за прострочення платежу, які нараховуються до дати врегулювання).

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість ПАТ „Газпром” за послуги транспортування природного газу становила 47 413 234 тисячі гривень, без врахування резерву на знецінення на суму 16 404 932 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: 26 257 923 тисячі гривень, без врахування резерву на знецінення на суму 6 564 478 тисяч гривень).

Сума доходу від „Газпрому” за послуги з організації транспортування газу за 2024 рік склала 42 395 131 тисяча гривень (2023: 38 677 520 тисяч гривень), включаючи 14 684 327 тисяч гривень (2023: 13 276 300 тисяч гривень) суми, що є предметом спору, як зазначено вище.

Угода між Компанією та „Газпромом” передбачає оплату на умовах «ship-or-pay», і не передбачає договірної винагороди, яка може бути визнана змінною.

Однак, як описано вище, „Газпром” в односторонньому порядку зменшив оплату за частину послуг, наданих у рамках Угоди. Немає жодних розумних очікувань, що впливають із звичайної ділової практики, опублікованих політик чи конкретних заяв, що Компанія прийме компенсацію нижче за ціну, зазначену в договорі. Крім того, у Компанії немає наміру надавати „Газпрому” у знижку, повернення, відшкодування або іншу цінову поступку в рамках Угоди. У той самий час неоплачена сума нині оспорується в арбітражних процедурах. Керівництво застосувало суттєве судження при ухваленні рішення про те, чи слід визнавати виторг у повній сумі договору після оголошеного Оператором ГТС форс-мажору у пункті входу Сохранівка.

Оцінка очікуваних кредитних втрат за договором про організацію транспортування природного газу територією України. Станом на звітну дату резерв під очікувані кредитні втрати за дебіторською заборгованістю „Газпрому” перед НАК „Нафтогаз України” розраховувався індивідуально на основі середньозважених очікувань на отримання компенсації за Договором внаслідок врегулювання правової суперечки в Міжнародному арбітражному суді. Оцінка ймовірності отримання компенсації ґрунтується на прогнозах щодо ймовірного результату судового розгляду, що базуються на судженнях керівництва Компанії та оцінках юридичних консультантів.

Зміна ймовірності погашення на +/- 10% призвела б до зменшення/збільшення резерву під знецінення на 3 100 830 тисяч гривень/ 3 100 830 тисяч гривень.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Оцінка вартості відшкодування дебіторської заборгованості за договором про організацію транспортування природного газу територією України. Станом на 31 грудня 2024 року в рамках надання послуг з організації транспортування природного газу територією України Компанією визнано дебіторську заборгованість від ПАТ „Газпром”. У вересні 2022 року Компанія звернулася до Міжнародного арбітражного суду із заявою про стягнення такої заборгованості.

7. ЗАПАСИ

Запаси Компанії представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Природний газ	56 767 915	64 024 800
Інші запаси	176 164	189 936
Всього	56 944 079	64 214 736

Станом на 31 грудня 2024 року природний газ балансовою вартістю 7 777 142 тисячі гривень був переданий як застава для забезпечення позик Компанії (Примітка 11).

Суттєві облікові політики

Оцінка запасів

Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності. Вартість запасів визначається за принципом ФІФО для всіх запасів, крім природного газу, та крім газу на митному складі. Для газу, крім газу на митному складі, використовується формула середньозваженої вартості.

Керівництво застосовує різні одиниці обліку для різних груп природного газу: газ цільового використання відповідно до зобов'язань за ПСО, газ вільного використання та газ на складі митного зберігання. Керівництво вважає, що ці три групи природного газу мають різне призначення та економічні характеристики, а також піддаються різним ризикам, що виникають через різні нормативно-правові акти, що регулюють використання природного газу. Імпортований природний газ, що продається, є частиною одиниці обліку для газу вільного використання, при цьому його вартість формується з газу на складі митного зберігання після митного оформлення.

Оцінка запасів. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку своїх запасів на предмет надлишкової кількості та старіння і, у випадку необхідності, відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів, наприклад, відсутність юридичних обмежень на експортні продажі для природного газу, що зберігається на митному складі. Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова дебіторська заборгованість за газ	183 026 750	168 157 122
Інша торгова дебіторська заборгованість	1 218 844	956 147
Всього первісної вартості	184 245 594	169 113 269
За вирахуванням: резерву на знецінення	(125 338 608)	(124 690 265)
Всього	58 906 986	44 423 004

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія використовує методологію оцінки очікуваних кредитних збитків («ECL») дебіторської заборгованості за газ, яка передбачає індивідуальний підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

У тисячах гривень	31 грудня 2024 року				
	Клас	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	Високий ризик	100%	75,88%	23 073 335	(17 508 615)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	Високий ризик	100%	82,00%	18 721 486	(15 352 476)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	Високий ризик	100%	99,07%	4 435 954	(4 394 677)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз*	Високий ризик	57%	29,47%	45 832 943	(13 505 061)
	Високий ризик	100%	81,29%	90 984 972	(73 959 425)
Інша торгова дебіторська заборгованість	Високий ризик	100%	51,66%	1 196 904	(618 354)
Всього				184 245 594	(125 338 608)

* Резерв на знецінення дебіторської заборгованості по компаніях Групи Нафтогаз в основному розраховується в розмірі резерву під знецінення дебіторської заборгованості клієнтів, розрахованого відповідною компанією Групи Нафтогаз, але не перевищує залишку внутрішньогрупової заборгованості.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

У тисячах гривень	31 грудня 2023 року				
	Клас	Ймовірність настання дефолту (PD)	Відсоток кредитного збитку	Первісна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	Високий ризик	100%	75,19%	23 072 659	(17 347 851)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	Високий ризик	100%	94,36%	19 683 926	(18 572 972)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	Високий ризик	100%	99,98%	4 435 954	(4 435 182)
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз*	Високий ризик	51%-99%	69,18%	121 003 419	(83 715 903)
Інша торгова дебіторська заборгованість	Високий ризик	100%	67,41%	917 311	(618 357)
Всього				169 113 269	(124 690 265)

* Резерв на знецінення дебіторської заборгованості по компаніях Групи Нафтогаз в основному розраховується в розмірі резерву під знецінення дебіторської заборгованості клієнтів, розрахованого відповідною компанією Групи Нафтогаз, але не перевищує залишку внутрішньогрупової заборгованості.

Компанія надає кожному ризику рівень кредитного ризику на основі даних, які визначені, і які прогнозують ризик збитків, та застосування досвідченого кредитного судження. Рівні кредитного ризику визначаються з використанням якісних та кількісних факторів, що вказують на ризик дефолту.

Станом на 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість, віднесена до категорії «високий ризик» індивідуального підходу до розрахунку ECL, яка була прострочена більш ніж на 365 днів і складалася з первісної вартості в сумі 94 733 660 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 83 103 411 тисяч гривень) та резерва під знецінення в сумі 71 296 503 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: 68 405 457 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості за 2024 рік, представлена таким чином:

	Клас	Залишок станом на 1 січня	Чистий рух резерву	Реклас в довгострокову дебіторську заборгованість	Залишок станом на 31 грудня
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	Високий ризик	17 347 851	160 764	-	17 508 615
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	Високий ризик	18 572 972	(3 220 861)	365	15 352 476
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	Високий ризик	4 435 182	(40 505)	-	4 394 677
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	Високий ризик	83 715 903	4 220 762	(472 179)	87 464 486
Інша торгова дебіторська заборгованість	Високий ризик	618 357	-	(3)	618 354
Всього		124 690 265	1 120 160	(471 817)	125 338 608

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості за 2023 рік, представлена таким чином:

	Клас	Залишок станом на 1 січня	Чистий рух резерву	Реклас в довгострокову дебіторську заборгованість	Залишок станом на 31 грудня
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	Високий ризик	17 312 932	34 919	-	17 347 851
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	Високий ризик	26 880 496	(8 307 524)	-	18 572 972
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	Високий ризик	3 080 454	1 354 728	-	4 435 182
Дебіторська заборгованість за послуги організації транспортування природного газу через територію України	Високий ризик	2 346 706	-	(2 346 706)	-
Дебіторська заборгованість в межах Групи Нафтогаз	Високий ризик	69 775 951	13 939 952	-	83 715 903
Інша торгова дебіторська заборгованість	Високий ризик	618 357	-	-	618 357
Всього		120 014 896	7 022 075	(2 346 706)	124 690 265

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Суттєва інформація про облікову політику.

Знецінення фінансових активів.

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

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

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

Компанія класифікує контрагентів по групам контрагентів для аналізу кредитного ризику. Групи контрагентів визначаються відповідно до внутрішніх політик Компанії. Ці групи включають дебіторську заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств, дебіторську заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств, дебіторську заборгованість інших споживачів за природний газ, дебіторську заборгованість за послуги організації транспортування природного газу через територію України, дебіторську заборгованість в межах Групи Нафтогаз, іншу торгову дебіторську заборгованість .

EAD є оцінкою ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін ризику після звітного періоду. Враховуючи специфіку українського газового ринку, EAD значною мірою залежить від державних програм фінансування, спрямованих на врегулювання заборгованості, спричиненої державним регулюванням газового ринку. Таким чином, оцінка керівництвом потенційних обсягів та ймовірності державного фінансування є ключовим та суттєвим елементом EAD та, відповідно, розрахунку ECL.

Під час оцінки суми EAD керівництво враховує можливість здійснення розрахунків за спожитий природний газ згідно з Законом № 1639 та Законом № 1730, що гарантовано державою на час воєнного стану згідно з Законом № 2479 (Примітка 2). Так, вказані закони передбачають одержання теплогенеруючими, регіональними газопостачальними та газорозподільними підприємствами компенсацій з державного бюджету та подальше спрямування отриманих компенсацій на погашення заборгованості перед Компанією.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Однак, до здійснення таких розрахунків суми, що підлягають відшкодуванню теплогенеруючим підприємствам, регіональними газопостачальними та газорозподільними підприємствами з державного бюджету, повинні бути розраховані та підтверджені в установленому законодавством порядку:

- згідно із Законом № 1730 - розраховані відповідно до методики, затвердженої Кабінетом Міністрів України та підтвердженні відповідними комісіями за участі представників органів виконавчої влади;
- згідно із Законом № 1639 – розраховані господарюючими суб'єктами, перевірені та затверджені НКРЕКП

З огляду на певний рівень невизначеності щодо фактичних сум, які будуть верифіковані для врегулювання заборгованості регіональних газопостачальних і газорозподільних підприємств, а також невизначеність щодо ймовірності проведення взаєморозрахунків для врегулювання заборгованості теплогенеруючих підприємств, керівництво застосовує судження щодо ймовірності реалізації другого сценарію на рівні 25%. Ця невизначеність виникає через те, що процес компенсації для теплогенеруючих підприємств може затягнутися, оскільки реалізація компенсацій залежить від затвердження нової тарифної методології та змін у фіскальній політиці, що може відтермінувати фактичні виплати. Окрім того, на існуючу невизначеність впливає відсутність остаточного затвердження законодавчих ініціатив, зокрема проекту змін до Державного бюджету України на 2025 рік (детальний опис наведено нижче).

Упродовж 2024 року керівництво Групи переглянуло своє судження щодо ймовірності реалізації розрахунків заборгованості підприємств теплогенерації, які підпадають під дію Закону № 1730, та знизило відповідну оцінку з 50% до 25%. Зміна судження зумовлена оновленими очікуваннями щодо фактичного впровадження механізму компенсації з державного бюджету України підприємствам теплогенерації заборгованості з різниці в тарифах. Незважаючи на наявність законодавчих ініціатив станом на 31 грудня 2023 року, зокрема проекту Закону щодо внесення змін до Державного бюджету України на 2024 рік для забезпечення компенсації різниці в тарифах, який отримав підтримку Комітету Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг, документ не був розглянутий Комітетом з питань бюджету у 2024 році, що також свідчить про збереження невизначеності щодо практичного впровадження відповідного механізму. Одним із ключових факторів для перегляду стала позиція, викладена у Меморандумі про економічну та фінансову політику, підписаному Україною з Міжнародним валютним фондом від 17 червня 2024 року, яка передбачає відтермінування реалізації комплексного врегулювання заборгованості підприємств теплокомуненерго до моменту зменшення фіскального тиску, спричиненого військовими витратами. У рамках зазначеного підходу пріоритет надається розробці нової тарифної методології як основи для майбутнього врегулювання, що, у свою чергу, знижує ймовірність реалізації компенсаторного механізму в короткостроковій перспективі.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Перегляд судження щодо ймовірності реалізації механізму компенсації з 50 до 25% призвів до збільшення очікуваних кредитних втрат станом на 31 грудня 2024 року на суму 9 583 242 тисяч гривень. Зміна судження, яка сталася станом на 31 грудня 2023 року з 25% до 50%, призвела до зменшення очікуваних кредитних втрат на 6 921 634 тисяч гривень.

Судження щодо ймовірності погашення заборгованості регіональними газопостачальними та газорозподільними підприємствами, які підпадають під дію Закону № 1639 не змінювалось враховуючи незавершеність верифікації НКРЕКП сум компенсацій вказаним суб'єктам та залишилось на рівні 25%.

Розрахунок EAD оцінці очікуваних кредитних втрат з використанням PD та LGD для окремого контрагента, розрахованих відповідно до методології резервування сумнівних боргів. Компанія оцінює кредитну якість клієнта та пов'язаний з ним PD, беручи до уваги його фінансове становище, минулий досвід платежів та інші фактори.

Компанія також використовувала прогнозу інформацію, для вимірювання ECL, в першу чергу з власної моделі макроекономічного прогнозування. Щоб врахувати прогнозу макроекономічну інформацію при вимірі ECL, Компанія аналізує чутливість рівнів дефолту до макроекономічних, політичних та нормативних факторів.

LGD є оцінкою збитку, що виникає при дефолті, і варіюється в залежності від типу контрагента і наявності забезпечення або іншої кредитної підтримки. Він заснований на різниці між договірними грошовими потоками, що належать по договору, та тими, які Компанія очікує отримати після дефолту.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові активи		
Фінансова допомога дочірнім підприємствам (рядок 1155)	12 133 401	14 046 752
Розрахунки за короткостроковими векселями отриманими (рядок 1155)	1 372 464	1 372 464
Передплата за природний газ (рядок 1130)	106	1 221 796
Дебіторська заборгованість за угодами переуступки прав вимоги за договорами реалізації природного газу (рядок 1155)	1 145 171	1 184 426
Грошове забезпечення виконання договорів (Примітка 26) (рядок 1190)	343 635	343 635
Інші фінансові активи	2 814 116	3 133 149
За вирахуванням резерву на знецінення	(15 743 180)	(15 780 450)
Всього Фінансових активів	2 065 713	5 521 772
Нефінансові активи		
Передплати постачальникам за товари, роботи та послуги (рядок 1130)	3 373 818	5 475 301
Розрахунки з бюджетом ПДВ до відшкодування (рядок 1135)	16 183	2 203 594
Передплата з податку на прибуток (рядок 1136)	-	1 711 013
Інші нефінансові активи	757 110	933 503
За вирахуванням резерву на знецінення	(2 192 962)	(1 858 946)
Всього нефінансових активів	1 954 149	8 464 465
Всього	4 019 862	13 986 237

Станом на 31 грудня 2024 року передплати постачальникам за товари, роботи та послуги включають 20 082 тисячі гривень передплати за послуги з транзиту газу на користь ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” (31 грудня 2023 року: 2 776 566 тисячу гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024		2023	
	Фінансові активи	Нефінансові активи	Фінансові активи	Нефінансові активи
Залишок станом на 1 січня	15 780 450	1 858 946	15 480 707	1 859 001
Чистий рух резерву	(15 625)	334 004	366 013	(55)
Списання за рахунок резерву	-	-	(67 078)	-
Інші зміни	(21 645)	12	808	-
Залишок станом на 31 грудня	15 743 180	2 192 962	15 780 450	1 858 946

Станом на 31 грудня 2024 року сума резерву під знецінення фінансових активів, пов'язаних з дебіторською заборгованістю за договором поворотної фінансової допомоги, виданої Державному акціонерному товариству „Чорноморнафтогаз” становила 12 022 196 тисяч гривень (31 грудня 2023: 12 022 196 тисяч гривень).

Суттєва інформація про облікову політику.

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований, випущений і повністю сплачений акціонерний капітал Компанії становив 190 796 729 тисяч гривень, і складався із 190 796 729 простих акцій, номінальною вартістю 1 000 гривень за акцію. Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований, випущений і повністю сплачений акціонерний капітал Компанії становив 190 150 481 тисяч гривень, і складався з 190 150 481 простих акцій, номінальною вартістю 1 000 гривень за акцію. Станом на 31 грудня 2023 року випущені акції на суму 646 248 тисяч гривень не були зареєстровані та були відображені у складі внесків до незареєстрованого статутного капіталу.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років додатковий капітал Компанії був скоригований для відображення впливу гіперінфляції, визнаної у 2001 році, у відповідності до вимог МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” на суму 4 156 259 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років Компанія дотримувалась зовнішніх вимог щодо капіталу, встановлених Законом України „Про акціонерні товариства”.

Компанія має позитивне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2024 року у сумі 398 594 415 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року: 365 573 748 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ (Продовження)

Розподіл прибутку

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних консолідованої фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними консолідованої фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ. Компанія зобов'язана прийняти рішення щодо розподілу частки прибутку до 30 квітня, та сплатити кошти до Державного бюджету України до 30 липня року, наступного за звітним. Кабінет Міністрів України затверджує відсоток чистого прибутку до розподілу кожного року окремим розпорядженням.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 129 від 09 лютого 2024 року для Компанії встановлено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2023 році на рівні 95% від чистого прибутку.

У лютому 2024 року Компанія на виконання Розпорядження Кабінету Міністрів України № 163-р від 27 лютого 2024 року авансом перерахувала до державного бюджету 16 275 тисяч гривень дивідендів за 2023 рік. Ця сума становить 95% від обсягу чистого прибутку, розрахованого за прогнозними результатами фінансово-господарської діяльності Компанії у 2023 році.

Зміни до Закону України «Про управління об'єктами державної власності», що були внесені в лютому 2024 року, впровадили наступну вимогу «Господарські товариства, у статутному капіталі яких 50 і більше відсотків акцій (часток) належать державі, які зобов'язані складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до закону, за рішенням загальних зборів, що ухвалюється не пізніше 30 квітня року, що настає за звітним, здійснюють розподіл консолідованого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності, відображеними у консолідованій річній фінансовій звітності, підтвердженій незалежним аудитором».

Згідно з наказом КМУ № 567-р від 21 червня 2024 року до державного бюджету було виплачено дивіденди у розмірі 95% консолідованого прибутку за 2023 рік, визначені на основі консолідованої фінансової звітності Групи, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які належать акціонеру Компанії, на суму 12 180 040 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія нарахувала зобов'язання у сумі 8 826 529 тисяч гривень щодо мінімального обов'язкового розподілу консолідованого чистого прибутку на рівні 30% чистого прибутку передбаченого Державною дивідендною політикою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2024 року № 1369 та відповідно до Закону України “Про управління об'єктами державної власності” від 21 вересня 2006 року № 185-V.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

11. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Довгострокові</i>		
Єврооблігації (рядок 1515)	55 055 444	50 359 889
Банківські позики (рядок 1510)	4 298 537	-
Зобов'язання за орендою (рядок 1515)	651 356	648 567
<i>Всього довгострокова частина</i>	<u>60 005 337</u>	<u>51 008 456</u>
<i>Короткострокові</i>		
Єврооблігації (рядок 1610)	6 956 445	6 043 950
Поточна заборгованість за довгостроковими позиками (рядок 1610)	7 982 516	11 520 035
Короткострокові банківські позики (рядок 1600)	18 877 601	22 756 232
Нараховані відсотки (рядок 1600)	1 926 732	8 471 352
Поточні зобов'язання за орендою (рядок 1610)	383 610	257 106
<i>Всього короткострокова частина</i>	<u>36 126 904</u>	<u>49 048 675</u>
Всього	<u>96 132 241</u>	<u>100 057 131</u>

Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість єврооблігацій у сумі 63 591 941 тисяча гривень включає суму основного боргу 62 011 889 тисяч гривень та нараховані відсотки у сумі 1 580 052 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: балансова вартість єврооблігацій у сумі 64 376 364 тисяч гривень складається з суми основного боргу 56 403 839 тисяча гривень та нарахованих відсотків у сумі 7 972 525 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість банківських позик у сумі 31 505 334 тисячі гривень включає суму основного боргу 31 158 654 тисячі гривень та нараховані відсотки у сумі 346 680 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: балансова вартість банківських позик у сумі 34 775 095 тисяч гривень складається з суми основного боргу 34 276 267 тисячі гривень та нарахованих відсотків у сумі 498 828 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Єврооблігації, розкриті у таблиці вище, випущені Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) (публічною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою відповідно до права Англії та Уельсу) з метою надання позики Компанії.

Ставка купона і балансова вартість Єврооблігацій:

У тисячах гривень	Валюта	Номінальна ставка купона, %		Термін погашення		Номінальна вартість в валюті		Балансова вартість	
		31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
		Емісія липня 2019 року (транш А)	Євро	7,125	7,125	Лип.26	Лип.26	694 638	600 000
Емісія липня 2019 року (транш В)	дол. США	7,65	7,65	Лип.25	Лип.25	165 476	318 250	6 956 445	12 087 898
Емісія листопада 2019 року	дол. США	7,625	7,625	Лис.28	Лис.28	583 800	500 000	24 542 367	18 991 200
								62 011 889	56 403 839

Середні ефективні відсоткові ставки і валюта позик представлені таким чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Балансова вартість	% річних	Балансова вартість	% річних
Євро	40 438 551	6,8	43 119 712	6,4
Долари США	39 969 432	7,7	41 303 752	7,8
Гривні	14 689 292	16,3	14 727 994	19,4
Всього	95 097 275		99 151 458	

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>31 грудня 2024 року</u>		<u>31 грудня 2023 року</u>	
	Балансова вартість	Ставка дисконтування	Балансова вартість	Ставка дисконтування
Долари США	<u>1 034 966</u>	8,4	<u>905 673</u>	7,6
Всього	<u>1 034 966</u>		<u>905 673</u>	

Застави

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років залишки за позиками Компанії були забезпечені наступними активами:

<i>У тисячах гривень</i>	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Запаси	<u>7 777 142</u>	<u>14 173 331</u>
Надходження від майбутніх продажів	<u>14 457 562</u>	<u>4 812 477</u>
Всього	<u>22 234 704</u>	<u>18 985 808</u>

Гарантії. Станом на 31 грудня 2024 року позики Компанії в сумі 10 749 357 тисяч гривень були гарантовані державою (31 грудня 2023 року: 14 627 989 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

2024 рік						
<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2024 року	Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Курсові різниці	Негрошові операції	Витрати по відсотках (Примітка 23)	31 грудня 2024 року
Зобов'язання за орендою	905 673	(89 887)	100 715	(3 621)	122 086	1 034 966
Банківські позики	34 775 094	(15 824 593)	293 773	9 136 261	3 124 798	31 505 333
Єврооблігації	64 376 364	(10 587 874)	4 872 334	-	4 931 118	63 591 942
Всього	100 057 131	(26 502 354)	5 266 822	9 132 640	8 178 002	96 132 241
2023 рік						
<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2023 року	Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Курсові різниці	Негрошові операції	Витрати по відсотках (Примітка 23)	31 грудня 2023 року
Зобов'язання за орендою	848 128	(84 660)	33 928	29 775	78 502	905 673
Банківські позики	24 920 562	(11 924 601)	1 042 781	17 339 110	3 397 242	34 775 094
Єврооблігації	58 373 038	(2 110 803)	3 575 520	-	4 538 609	64 376 364
Всього	84 141 728	(14 120 064)	4 652 229	17 368 885	8 014 353	100 057 131

Негрошові операції за банківськими позиками в 2024 та 2023 роках склалися з оплат Європейським банком реконструкції та розвитку постачальникам за придбаний природний газ.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Відповідно до умов реструктуризації єврооблігацій Траншу А, Траншу В та Траншу емісії листопада 2019 року узгоджених з інвесторами у вересні 2022 – липні 2023 років, в липні 2024 року по Єврооблігаціям емісії липня 2019 р. (Транш А) та емісії липня 2019 р. (Транш В) були капіталізовані відсотки до основної суми боргу в сумі 94,6 мільйонів євро (4 157 мільйона гривень) та 12,7 мільйонів доларів США (534 мільйона гривень) відповідно. Крім того, по Єврооблігаціям емісії липня 2019 р. (Транш В) здійснено обов'язковий платіж в рахунок погашення основної суми номінальної вартості відповідно до графіка реструктуризації в сумі 165,5 мільйонів доларів США (6 786 мільйона гривень).

У 2024 році Компанія здійснила купонні виплати за траншами А та В у розмірі 42,8 мільйонів доларів США (1 912 мільйонів гривень) та 12,2 мільйони доларів США (499 мільйонів гривень) відповідно.

Крім того, у листопаді 2024 року закінчився відстрочений період виплат за траншем кредитної угоди від листопада 2019 року. Компанія скористалася своїм правом капіталізувати відстрочені купонні виплати та здійснила наступні обов'язкові виплати в повному обсязі. Таким чином, у листопаді 2024 року Компанія капіталізувала 83,8 мільйони доларів США (3 523 мільйони гривень) та сплатила 19,1 мільйон доларів США (789 мільйонів гривень) за наступними купонними виплатами.

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість за кредитом від Європейського банку реконструкції та розвитку гарантовано державою Україна та країнами G7 склала 12 656 232 тисяч гривень. В лютому - березні 2024 року Компанія погасила цю заборгованість в повному обсязі.

22 листопада 2023 року Компанія уклала кредитну угоду з Європейським банком реконструкції та розвитку на отримання поновлюваної кредитної лінії із загальним лімітом 200 мільйонів євро для фінансування екстрених закупівель газу. Кредитна лінія є короткостроковою, для нарахування відсотків застосовується плаваюча процентна ставка 6M EURIBOR+1%. Компанія використала кредитну лінію у серпні-листопаді 2024 року на загальну суму 9 136 261 тисяч гривень у вигляді розрахунків Європейським банком реконструкції та розвитку з постачальниками Групи за придбаний природний газ. Цей кредит гарантовано державою Україна.

Інші залишки банківських позик, крім кредиту Європейського банку реконструкції та розвитку, як зазначено вище, представлені позиками від українських державних банків. Строк погашення довгострокових банківських кредитів у сумі 4 298 537 тисяч грн за договорами - 2027 рік.

Відповідно до умов банківських кредитних договорів на загальну суму 15 828 630 тисяч гривень, Компанія зобов'язана дотримуватись фінансового ковенанту, який вимагає, щоб співвідношення чистого боргу до EBITDA не перевищувало 3. Цей ковенант не створює ризику дострокового погашення кредиту.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

12. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Забезпечення під судові позови	Забезпечення за виплатами працівникам	Інші забезпечення	Всього
Залишок станом на 1 січня 2023 року	4 069 271	1 534 342	65 016	5 668 629
<i>Довгострокова частина</i>	-	152 683	-	152 683
<i>Короткострокова частина</i>	4 069 271	1 381 659	65 016	5 515 946
Нараховано/(сторновано) за рік	2 567 999	(335 481)	-	2 232 518
Амортизація дисконту (Примітка 23)	-	29 656	-	29 656
Використано або сплачено протягом року	(5 933 280)	(39 968)	-	(5 973 248)
Зміни в оцінках	-	40 021	-	40 021
Залишок станом на 31 грудня 2023 року	703 990	1 228 570	65 016	1 997 576
<i>Довгострокова частина</i>	0	190 826	-	190 826
<i>Короткострокова частина</i>	703 990	1 037 744	65 016	1 806 750
Нараховано/(сторновано) за рік	1 197 269	(592 595)	-	604 674
Амортизація дисконту (Примітка 23)	-	38 734	-	38 734
Використано або сплачено протягом року	(787 067)	(34 017)	-	(821 084)
Зміни в оцінках	-	21 264	-	21 264
Залишок станом на 31 грудня 2024 року	1 114 192	661 956	65 016	1 841 164
<i>Довгострокова частина</i>	-	224 679	-	224 679
<i>Короткострокова частина</i>	1 114 192	437 277	65 016	1 616 485

Забезпечення під судові позови

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

28 грудня 2023 року Антимонопольним комітетом України було прийнято рішення, згідно із яким на Компанію були накладені штрафні санкції за порушення конкурентного законодавства. Протягом березня 2024 року, Компанією були подані позови щодо скасування відповідних рішень Антимонопольного комітету України, на дату підписання окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, судових засідань за вказаними позовами не відбувалось і Компанія визнала зобов'язання за цими штрафними санкціями як умовні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2024 року була переглянута ймовірність вирішення цих судових спорів, беручи до уваги стан судового процесу, і Компанія визнала забезпечення у розмірі 971 646 тисяч гривень. За результатами судового розгляду 15 квітня 2025 року компанія сплатила штрафні санкції в сумі 249 752 тисяч гривень.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

12. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (Продовження)

Забезпечення за виплатами працівникам

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

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

Інші забезпечення

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

Суттєва інформація про облікову політику.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками. Компанія робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

12. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (Продовження)

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

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

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

Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політик. Компанія виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредиторська заборгованість за природний газ в основному перед компаніями Групи	37 916 293	24 963 062
Кредиторська заборгованість спільної діяльності за концесійною угодою з "ЄГНК"	836 444	963 712
Кредиторська заборгованість за транспортування природного газу	68 502	68 502
Кредиторська заборгованість за договорами переведення боргу	46 099	46 099
Інше	9 783	9 782
Всього	38 877 121	26 051 157

Станом на 31.12.2024 Кредиторська заборгованість за природний газ включає заборгованість за спожитий населенням природний газ у сумі 3 230 989 тисяч гривень (на 31.12.2023: 3 230 989 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові зобов'язання		
Короткострокова фінансова допомога (рядок 1690)	15 393 450	22 246 440
Розрахунки з дочірніми підприємствами за внесками в статутний фонд (рядок 1690)	1 506 073	1 687 992
Інші фінансові зобов'язання	810 000	558 873
Всього Фінансових зобов'язань	17 709 523	24 493 305
Нефінансові зобов'язання		
Аванси за транзит природного газу (рядок 1635)	-	2 188 684
Аванси за природний газ (рядок 1635)	164 625	182 400
Аванси отримані на проведення геофізичних досліджень (рядок 1635)	165 802	165 802
Кредиторська заборгованість по рішенням суду (рядок 1690)	2 100 689	17 348
Інші нефінансові зобов'язання	20 975	278 080
Всього нефінансових зобов'язань	2 452 091	2 832 314
Всього	20 161 614	27 325 619

Контрактні зобов'язання включають в себе аванси отримані.

Станом на 31 грудня 2024 року у складі інших поточних зобов'язань відображено фінансову допомогу від дочірнього підприємства АТ «Укртрансгаз» у розмірі 15 393 450 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 22 246 440 тисяч гривень).

Аванси отримані, що обліковувались на балансі станом на 31 грудня 2023 року були визнані доходом у 2024 році.

Арбітражне провадження у справі про виконання договору постачання природного газу. У грудні 2020 року Компанія стала стороною провадження у Арбітражному інституті Торгової палати м. Стокгольма у справі за позовом іноземного контрагента щодо виконання договору про постачання природного газу. Позовні вимоги до Компанії, без урахування штрафних відсотків, склали близько 110 млн дол. США. 29 серпня 2024 року більшість зі складу Арбітражного трибуналу прийняла Остаточне арбітражне рішення, яким частково задовольнила позовні вимоги іноземного контрагента та зобов'язала Компанію сплатити на користь позивача близько 41 млн дол. США штрафних санкцій основного боргу та інших витрат, пов'язаних з арбітражем, а також нараховувати відсотки на користь позивача, починаючи з дати винесення рішення до моменту повної сплати. Станом на звітну дату Компанією визнано короткострокове зобов'язання під виконання вказаного судового рішення у сумі 2 082 021 тисячу гривень.

У жовтні 2024 року кредитор за арбітражним рішенням ініціював виконавче провадження в Швейцарській Конфедерації, в рамках якого обтяжив майно Компанії. У січні 2025 року Компанія остаточно погасила заборгованість перед кредитором, а відповідні виконавчі провадження були припинені.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ (Продовження)

Зміна зобов’язань пов’язаних з фінансовою діяльністю

2024 рік

У тисячах гривень	01 січня 2024 року	Рух коштів у результаті фінансової діяльності		31 грудня 2024 року
		Залучено	Погашено	
Короткострокова фінансова допомога	22 246 440	799 010	(7 652 000)	15 393 450

2023 рік

У тисячах гривень	01 січня 2023 року	Рух коштів у результаті фінансової діяльності		31 грудня 2023 року
		Залучено	Погашено	
Короткострокова фінансова допомога	37 853 250	6 191 921	(21 798 731)	22 246 440

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

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

У тисячах гривень	2024		2023	
		Включаючи припинену діяльність		Включаючи припинену діяльність
Реалізація природного газу	114 908 379	-	99 338 549	-
Послуги з організації транзиту газу	42 395 131	42 395 131	38 677 520	38 677 520
Інше	543 456	-	543 725	-
Всього	157 846 966	42 395 131	138 559 794	38 677 520

Для кожного зобов’язання щодо виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає дохід протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання зобов’язання щодо виконання. Визначаючи належний метод оцінки ступеня виконання (метод оцінки за результатом чи метод ресурсів), Компанія бере до уваги характер товару або послуги, які Компанія обіцяла передати покупцеві та виключає з оцінки ступеня виконання товари або послуги, контроль над якими Компанія не передала покупцеві.

Компанія визнає дохід від надання послуг з транзиту газу з плином часу, застосовуючи метод оцінки за результатом. Угодою між НАК „Нафтогаз України” та ПАТ „Газпром” передбачена оплата на умовах «ship-or-pay», та відсутня, будь-яка передбачена договором компенсація, яка може бути визнана як змінна.

Аналіз наявних судових проваджень та сформованих забезпечень відображений в Примітках 6, 12 цієї звітності.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024	Включаючи припинену діяльність	2023	Включаючи припинену діяльність
Собівартість реалізованого природного газу	104 086 507	-	122 462 309	-
Витрати з організації транспортування природного газу через територію України	32 232 880	32 232 880	29 421 063	29 421 063
Інше	242	-	417	-
Всього	136 319 629	32 232 880	151 883 789	29 421 063

До складу собівартості реалізованого природного газу за 2024 рік включено коригування запасів природного газу до його чистої вартості реалізації у сумі (3 833 531) тисяча гривень (2023 рік: 685 252 тисячі гривень).

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024	2023
Дохід від отриманого гранту (Примітка 2)	-	7 328 253
Чистий дохід від операційної курсової різниці	3 793 525	3 693 518
Дохід отриманий за мировою угодою	407 710	-
Купівля-продаж іноземної валюти	19 317	235 451
Одержані штрафи, пені, неустойки (Примітка 4)	42 807	76 097
Інші операційні доходи	91 913	30 883
Всього	4 355 272	11 366 234

Дохід від отриманого гранту у 2023 році було отримано природним газом, придбаним за рахунок коштів, отриманих від Спеціального фонду реагування на кризові ситуації ЄБРР у розмірі 189 мільйонів євро, під гарантію Уряду Норвегії (Примітка 2).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024	2023
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	416 673	598 024
Витрати на юридичні та аудиторські послуги	352 881	267 920
Витрати спільної діяльності за концесійною угодою з "ЄГНК"	116 796	170 476
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	122 117	129 580
Витрати на організаційно-технічні послуги	109 097	112 357
Витрати на забезпечення безпеки	56 929	102 146
Витрати на послуги сторонніх організацій	46 554	12 485
Інше	112 088	99 522
Всього	1 333 135	1 492 510

У зв'язку з аудитом консолідованої та окремої фінансової звітності АТ „НАК «Нафтогаз України» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року винагорода, що підлягає сплаті на користь ПрАТ "КПМГ АУДИТ" становить 68 000 тисяч гривень відповідно до контрактних умов.

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

До складу витрат на збут у 2024 році включені витрати на зберігання та відбір природного газу з підземних сховищ в сумі 3 078 223 тисячі гривень (2023: 2 873 245 тисяч гривень), ПДВ на продаж газу нижче ціни придбання в сумі 1 177 тисяч гривень (2023: 369 760 тисяч гривень).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	Включаючи припинену діяльність		Включаючи припинену діяльність	
	2024		2023	
Чистий рух у резерві на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості і передплат виданих та інших оборотних активів та прями списання (Примітки 6, 8 та 9)	10 838 021	9 840 452	10 706 700	4 217 773
Первісне визнання дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості (Примітка 6)	1 760 640	-	1 882 410	-
ПДВ віднесений на витрати	392 549	-	-	-
Судовий збір та інші витрати по судовим рішенням	143 666	-	-	-
Знецінення капітальних інвестицій	-	-	316 755	-
Штрафи і пені	-	-	139 775	-
Витрати на дослідження, розробку та розвідку	-	-	24 542	-
Чистий рух забезпечень під судові позови (Примітка 12)	3 179 784	225 623	16 640	180 223
Інше	58 613	-	103 611	-
Всього	16 373 273	10 066 075	13 190 433	4 397 996

21. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024	2023
Амортизація дисконту	1 251 995	884 318
Відсотки за депозитами та банківськими рахунками	1 289 029	237 019
Ефект від зміни справедливої вартості фінансових інструментів	-	-
Інші фінансові доходи	17 469	15 941
Всього	2 558 493	1 137 278

Амортизація дисконту в основному відноситься до довгострокової реструктурованої дебіторської заборгованості (Примітка 6).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах гривень</i>	2024	2023
Відсотки по банківських та інших позиках (Примітка 11)	8 055 916	7 935 851
Витрати на комісії банків	104 859	359 163
Амортизація дисконту по зобов'язанням за орендою	122 086	78 502
Амортизація дисконту за зобов'язаннями за виплатами працівникам (Примітка 12)	38 734	29 656
Інші фінансові витрати	54 569	89 216
Всього	8 376 164	8 492 388

23. ІНШІ ВИТРАТИ

До складу інших витрат за 2024 рік включено чисті витрати від неопераційних курсових різниць, у сумі 3 325 596 тисяч гривень; сторнування знецінення фінансових інвестицій на суму 581 685 тисяч гривень та знецінення фінансових інвестицій на суму 4 923 294 тисяч гривень (2023: 3 360 553 тисячі гривень чисті витрати від неопераційних курсових різниць та знецінення фінансової інвестиції на суму 424 824 тисячі гривень). Основна частина знецінення фінансових інвестицій відноситься до дочірнього підприємства, куди Компанія внесла грошові кошти для збільшення статутного капіталу для підтримки операційної діяльності, але яке, як очікується, матиме загальні негативні фінансові результати.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Поточний податок	-	-
Відстрочений (вигода)/податок	1 742 882	(3 527 328)
Витрати/вигода з податку на прибуток	<u>1 742 882</u>	<u>(3 527 328)</u>

Компанія сплачує податки в Україні. У 2024 та 2023 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування доходів та витрат, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	<u>25 677 043</u>	<u>(4 309 681)</u>
(Вигода)/витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	<u>4 621 868</u>	<u>(775 743)</u>
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:		
-Витрати, які не оподатковуються	386 400	224 673
-Доходи, які не враховуються для цілей оподаткування	(5 350 232)	(4 808 613)
-Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	2 084 846	1 832 355
(Вигода)/витрати з податку на прибуток	<u>1 742 882</u>	<u>(3 527 328)</u>

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>Визнано у складі прибутку або збитку</u>	<u>Визнано у складі інших сукупних доходів</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Невикористані податкові збитки	6 756 171	(1 117 186)	-	5 638 985
Забезпечення	138 423	73 836	-	212 259
Запаси	1 012 538	(740 710)	-	271 828
Торгова кредиторська заборгованість	89 401	21 441	-	110 842
Основні засоби	139 178	5 204	-	144 382
Інші необоротні активи	44 360	14 533	-	58 893
Чистий відстрочений податковий актив	<u>8 180 071</u>	<u>(1 742 882)</u>	<u>-</u>	<u>6 437 189</u>

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2023 року
Невикористані податкові збитки	-	6 756 171	-	6 756 171
Забезпечення	642 716	(504 293)	-	138 423
Запаси	897 360	115 178	-	1 012 538
Торгова кредиторська заборгованість	3 007 823	(2 918 422)	-	89 401
Основні засоби	76 917	62 261	-	139 178
Інші необоротні активи	27 927	16 433	-	44 360
Чистий відстрочений податковий актив	4 652 743	3 527 328	-	8 180 071

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Резерв на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих, інших оборотних активів та прямі списання	167 724 618	156 142 138
Запаси	7 423 212	7 423 212
Забезпечення	1 000 960	1 000 960
Всього	176 148 790	164 566 310

Невизнання тимчасових податкових різниць за торговою дебіторською заборгованістю, передплатам виданим, іншим необоротним та оборотним активам – переважно державних та інших підприємств - зумовлено специфічними вимогами податкового законодавства України, виконання яких необхідне для включення таких витрат до оподатковуваної прибутку. Для цілей визнання оподатковуваних витрат, актив має бути списаним по досягненню критеріїв, передбачених Податковим кодексом України. Враховуючи попередню історію Компанії щодо списання дебіторської заборгованості і перелік критеріїв, яким має відповідати такий актив, Керівництво вважає малоюмовірною можливість включення невизнаних тимчасових різниць до оподатковуваного прибутку.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

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

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року керівництво Компанії оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів, в загальній сумі 3 688 289 тисяч гривень з урахуванням штрафних санкцій (31 грудня 2023 року: 678 125 тисяч гривень).

Позов до російської федерації щодо активів в Криму. У жовтні 2016 року Нафтогаз та його дочірні компанії ініціювали арбітражне провадження проти російської федерації про відшкодування збитків, завданих незаконним захопленням російською федерацією активів Нафтогазу в Криму. Це арбітражне провадження було ініційоване на підставі Угоди між Кабінетом Міністрів України і Урядом російської федерації про заохочення та взаємний захист інвестицій.

22 лютого 2019 року Арбітражний трибунал при Постійній палаті Третейського суду в Гаазі виніс Часткове Остаточне Рішення стосовно юрисдикції та відповідальності на користь Групи. Трибунал визнав свою юрисдикцію стосовно позовних вимог та встановив, що російська федерація є відповідальною за порушення низки статей Угоди між Кабінетом Міністрів України і Урядом російської федерації про заохочення та взаємний захист інвестицій, включаючи статтю про заборону експропріації.

12 квітня 2023 року Арбітражний трибунал виніс Остаточне Рішення, яким вирішив, що російська федерація зобов'язана відшкодувати підприємствам Групи збитки в сумі близько 5 мільярдів доларів США (на момент винесення рішення), завдані незаконною експропріацією активів Групи в Криму у 2014 році. Арбітражний трибунал встановив, що сума такої компенсації повинна дорівнювати справедливій вартості активів підприємств Групи на момент їхньої експропріації. Крім цього, Арбітражний трибунал ухвалив рішення, що російська федерація повинна сплатити позивачам відсотки, нараховані на суму компенсації за період до повного виконання рішення, та відшкодувати їм витрати, пов'язані з цим арбітражним провадженням.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

25 червня 2019 року російська федерація подала заяву до Апеляційного суду м. Гааги про скасування Часткового Рішення. 19 липня 2022 року Апеляційний суд м. Гааги виніс рішення на користь Групи та відмовив у задоволенні заяви російської федерації про скасування Часткового Рішення. 6 грудня 2024 року Верховний суд Нідерландів відмовив у задоволенні апеляційної скарги російської федерації на рішення Апеляційного суду м. Гааги від 19 липня 2022 року та остаточно підтвердив дійсність Часткового Рішення.

13 липня 2023 року російська федерація подала заяву до Апеляційного суду міста Гааги про скасування Остаточного Рішення, розгляд якої очікується 3 листопада 2025 року.

Оскільки російська федерація добровільно не виконує Остаточне Рішення, Група розпочала низку проваджень з визнання та примусового виконання Остаточного Рішення в іноземних юрисдикціях за місцем знаходження активів російської федерації, зокрема в США, Англії та Фінляндії. Група вживає активні дії з пошуку активів російської федерації для їхнього подальшого стягнення. Зокрема, 24 жовтня 2024 року судовий виконавець обтяжив майно російської федерації на території Фінляндії на час розгляду заяви Групи про визнання та виконання Остаточного рішення у Місцевому суді м. Гельсінкі.

У зв'язку з невизначеністю щодо надходження компенсації, станом на 31 грудня 2024 року Група не визнавала будь-якої дебіторської заборгованості або пов'язаного з нею доходу.

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

В зв'язку із споживанням населенням природного газу, який знаходився в Єдиній газотранспортній системі, та відсутністю оформлених господарських договорів про зберігання, продаж цього природного газу протягом 2007-2013 років, НАК “Нафтогаз України”, ПАТ „Укрнафта”, АТ „Укртрансгаз” та міноритарні акціонери ПАТ „Укрнафта” ініціювали велику кількість судових спорів у судах України та в міжнародних арбітражах, деякі з них залишаються незавершеними по цей час.

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

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

У червні 2021 року ПАТ „Укрнафта” збільшило свої позовні вимоги до стягнення 10,1 млрд. куб.м. природного газу, а в серпні 2021 року ПАТ „Укрнафта” було зменшено свої позовні вимоги до повернення близько 9,067 млрд. куб. м природного газу, виробленого протягом 2007-2013 років. Крім того, ПАТ „Укрнафта” вимагає стягнення доходів отриманих або таких, що могли бути отримані від продажу 10,1 млрд. куб. м. природного газу.

У грудні 2021 року Господарський суд міста Києва закритий підготовче провадження та призначив справу до судового розгляду. Слухання спору по суті відбулося 18 квітня 2023 року, за результатом якого не було винесено рішення.

У березні 2022 року АТ „Укртрансгаз” та ПАТ „Укрнафта” підписали відповідні документи та впорядкували питання щодо 0,591 млрд. куб. м природного газу, який знаходиться в ПСГ АТ „Укртрансгаз”. Крім того ПАТ „Укрнафта” був укладений договір на зберігання цього обсягу газу та проведена оплата послуг за зберігання за весь минулий період до моменту узгодження.

2 жовтня 2023 року, відбулось судове засідання господарського суду міста Києва за позовом ПАТ „Укрнафта” до НАК „Нафтогаз України” про стягнення безпідставно набутого майна - 9,067 млрд. куб.м природного газу та усіх доходів, одержаних від нього. За результатами розгляду справи Господарський суд міста Києва виніс рішення про відмову в позові ПАТ „Укрнафта”.

ПАТ „Укрнафта” подало апеляційну скаргу на рішення Господарського суду міста Києва та 16 листопада 2023 року ухвалою Північного апеляційного господарського суду відкрито апеляційне провадження.

19 листопада 2024 Північний апеляційний господарський суд зупинив провадження у справі у зв'язку із призначенням судової експертизи.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Можлива передача частки володіння Компанії у дочірніх підприємствах державі.

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

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	При- мітка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	6	38 659 326	25 692 232
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	58 906 986	44 423 004
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		106	1 221 796
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 721 972	3 956 341
Поточні фінансові інвестиції		801 369	724 040
Інші оборотні активи		343 635	343 635
Гроші та їх еквіваленти		30 343 726	34 685 688
Всього фінансових активів		130 777 120	111 046 736
Позики та інші довгострокові зобов'язання	11	(95 097 275)	(99 151 458)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	(38 877 121)	(26 051 157)
Інші поточні зобов'язання	14	(17 316 997)	(24 493 305)
Всього фінансових зобов'язань		(151 291 393)	(149 695 920)

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Валютний ризик. Компанія здійснює свою операційну діяльність на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання природного газу у іноземних постачальників, що деномінується у доларах США та Євро. Компанія також отримує позики в іноземних валютах. Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

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

У тисячах гривень	31 грудня 2024 року			31 грудня 2023 року		
	Долари США	Євро	Інші валюти	Долари США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за послуги організації транспортування природного газу через територію України	32 843 189	-	-	19 693 442	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	578 550	-	-	298 956	-	-
Інші оборотні активи	801 573	-	-	-	4	-
Гроші та їх еквіваленти	7 552 132	21 598 960	3 467	19 888 079	9 163 960	42
Позики	(39 969 432)	(40 438 551)	-	(41 303 752)	(43 119 712)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(842 959)	-	-	(969 964)	-	-
Інші поточні зобов'язання	(2 140 117)	(132 113)	-	(173 386)	(62 636)	-
Чиста довга (коротка) валютна позиція	(1 177 064)	(18 971 704)	3 467	(2 566 625)	(34 018 384)	42

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Ризик концентрації. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року 98,6% та 99,8% грошових коштів та їх еквівалентів відповідно були розміщені в українських державних банках. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року 61,34% та 47,89% торгової дебіторської заборгованості відповідно складала заборгованість від ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг".

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

Станом на 31 грудня 2024 року гроші та їх еквіваленти включали грошові кошти на поточних рахунках у банках у сумі 30 343 726 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 34 685 688 тисячі гривень).

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

У тисячах гривень	2024 рік		2023 рік	
	Поточні рахунки у банках	Грошове забезпечення для участі у державних тендерних процедурах (Примітка 9)	Поточні рахунки у банках	Грошове забезпечення для участі у державних тендерних процедурах (Примітка 9)
Рейтинг ССС-	29 928 522	343 635	34 616 655	343 635
Рейтинг А-	-	-	521	-
Без рейтингу	415 204	-	68 512	-
Всього	30 343 726	343 635	34 685 688	343 635

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

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

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

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

31 грудня 2024 року

<i>У тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки	2-5 років	Більше 5 років	Всього
Позики	21 399 502	19 033 356	35 567 566	32 297 487	-	108 297 911
Зобов'язання за орендою	83 937	95 498	190 995	572 986	387 125	1 330 541
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38 877 121	-	-	-	-	38 877 121
Інші поточні зобов'язання	17 325 913	-	-	-	-	17 325 913
Всього	77 686 473	19 128 854	35 758 561	32 870 473	387 125	165 831 486

31 грудня 2023 року

<i>У тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки	2-5 років	Більше 5 років	Всього
Позики	24 255 635	29 476 190	38 702 684	21 277 641	-	113 712 150
Зобов'язання за орендою	74 018	84 390	168 686	502 252	341 501	1 170 847
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	26 051 157	-	-	-	-	26 051 157
Інші поточні зобов'язання	24 493 305	-	-	-	-	24 493 305
Всього	74 874 115	29 560 580	38 871 370	21 779 893	341 501	165 427 459

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

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

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, за винятком випадків, зазначених нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові зобов'язання				
Єврооблігації (Примітка 11)	63 591 942	50 253 370	64 376 364	37 198 822

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

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

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
Небанківські позики	2 (2024)	Справедлива вартість на 31 грудня 2024 року за іншими позиками оцінюється за котируваннями на активних ринках із застосуванням діапазону відсоткових ставок 75,17%-93,02% річних.
	2 (2023)	Справедлива вартість на 31 грудня 2023 року за іншими позиками оцінюється за котируваннями на активних ринках із застосуванням діапазону відсоткових ставок 37,6%-57,8% річних.
Банківські позики	2 (2024)	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 частини позик на 31 грудня 2024 року була визначена на рівні 13,43%-17,31% річних для позик, деномінованих у гривні та 4,29%-6,27% річних для позик, деномінованих у валюті.
	2 (2023)	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 частини позик на 31 грудня 2023 року була визначена на рівні 16,5% для позик, деномінованих у гривні та 4,1%-6,6% для позик, деномінованих у валюті.
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів базуються на договірних умовах. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними. Справедлива вартість реструктуризованої дебіторської заборгованості була визначена із застосуванням діапазону відсоткових ставок деномінованих у гривні, 18,9% річних (31 грудня 2023 року: 19,4%).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Погашення кредитів. З початку 2025 року та до дати випуску звітності Компанія погасила кредити на загальну суму 19 040 543 тисяч гривень та залучила кредити на загальну суму 10 070 000 тисяч гривень.

29. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство (ЗУ „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”). Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємства (“Група”) подається як фінансова звітність єдиного суб’єкта господарювання шляхом об’єднання подібних статей активів, зобов’язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі. Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року для отримання повної інформації щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи в цілому.

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

Відповідно до частини п'ятої ст.12¹ Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов’язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2023 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL тоді, коли це стане можливим.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

29. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ (Продовження)

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

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про фінансові результати. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей, включно з інвестиціями у власний капітал. Вплив змін курсів обміну валют на справедливую вартість акцій відображається як частина прибутку або збитку за справедливою вартістю. Курсові різниці від операційної діяльності Компанія визнає як інші операційні витрати/доходи, а курсові різниці від неопераційної діяльності Компанія визнає як інші доходи/витрати у звіті про фінансові результати. До складу курсових різниць від неопераційної діяльності відносяться різниці за залишками грошей та їх еквівалентів на рахунках Компанії.

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

<i>У гривнях</i>	2024	2023
1,00 долар США	42,04	37,98
1,00 Євро	43,93	42,21

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

<i>У гривнях</i>	2024	2023
1,00 долар США	40,15	36,57
1,00 Євро	43,45	39,56

Протягом 2024 року в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України, як описано в примітці 2. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

30. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

Договір про організацію послуг з транспортування природного газу через територію України - дивіться додаткову інформацію у Примітці 3.

Податкове законодавство - дивіться додаткову інформацію у Примітці 26.

Реструктуризація дебіторської заборгованості за спожитий природний газ згідно Закону України „Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії” - дивіться додаткову інформацію у Примітці 6.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - дивіться додаткову інформацію у Примітці 8

Передплата за природний газ - дивіться додаткову інформацію у Примітці 9.

Визнання відстроченого податкового активу - дивіться додаткову інформацію у Примітці 25.

Забезпечення за судовими процесами - дивіться додаткову інформацію у Примітці 12.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ”

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

31. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

1. Нові вимоги, чинні на поточний момент

Дата набуття чинності	Нові стандарти бухгалтерського обліку чи зміни до стандартів
1 Січня 2024 року	<i>Непоточні зобов'язання з із спеціальними умовами – Зміни до МСБО 1 та Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні – Зміни до МСБО 1</i>
	<i>Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди – Зміни до МСФЗ 16</i>
	<i>Угоди фінансування постачальників – Зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7</i>

2. Майбутні вимоги

Дата набуття чинності	Нові стандарти бухгалтерського обліку чи зміни до стандартів
1 Січня 2025 року	<i>Неможливість обміну– Зміни до МСБО 21</i>
1 Січня 2026 року	<i>Класифікація та оцінка фінансових інструментів – Зміни до МСФЗ 9 і МСФЗ 7</i>
	<i>Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ – том 11</i>
1 Січня 2027 року	<i>МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»</i>
	<i>МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації»</i>
Доступно для додаткового прийняття/дата набрання чинності відкладено на невизначений термін.	<i>«Продаж або передача активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством» – зміни до МСФЗ 10 і МСБО 28.</i>