

Акціонерне товариство  
„Національна акціонерна компанія  
„НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

Скорочена консолідована проміжна  
фінансова звітність станом на та за дев'ять місяців,  
які закінчилися 30 вересня 2021 року,  
не перевірена аудитом

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

**ЗМІСТ**

---

	<b>Стор.</b>
ЗВІТ ПРО ОГЛЯД СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
СКОРОЧЕНА КОНСОЛІДОВАНА ПРОМІЖНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Скорочений консолідований проміжний звіт про фінансовий стан, не перевірений аудитором	2
Скорочений консолідований проміжний звіт про прибутки або збитки, не перевірений аудитором	3
Скорочений консолідований проміжний звіт про сукупні доходи, не перевірений аудитором	4
Скорочений консолідований проміжний звіт про зміни у власному капіталі, не перевірений аудитором	7-8
Скорочений консолідований проміжний звіт про рух грошових коштів, не перевірений аудитором	9-10
Примітки до скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором	
1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ .....	11
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ .....	12
3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ .....	15
4. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	19
5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....	21
6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОГОВОРОМ КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ .....	22
7. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ .....	25
8. ЗАПАСИ .....	26
9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	26
10. ПЕРЕДПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ .....	30
11. КАПІТАЛ .....	30
12. ПОЗИКИ .....	32
13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	33
14. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	34
15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ .....	34
16. ВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ .....	35
17. ЗАКУПІВЛІ .....	35
18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ, ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ .....	36
19. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ .....	36
20. (ВИТРАТИ)/ДОХІД З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК .....	36
21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ .....	37
22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	40
23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ .....	42
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....	42
25. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	43
26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ .....	44

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ  
„НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**  
**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
 НА 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	<u>30 вересня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	5	227 501	211 134
Нематеріальні активи		3 805	3 147
Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства		719	772
Відстрочені податкові активи		8 962	7 685
Дебіторська заборгованість за договором купівлі-продажу	6	-	63 432
Передплата з податку на прибуток		6 618	9 375
Інші необоротні активи	7	2 951	2 892
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>250 556</b>	<b>298 437</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	8	66 353	40 691
Торгова дебіторська заборгованість	9	19 865	28 129
Передплати видані та інші оборотні активи	10	22 848	22 641
Дебіторська заборгованість за договором купівлі-продажу	6	3 200	17 626
Передплата з податку на прибуток		244	702
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках		5 944	37 106
Грошові кошти, обмежені у використанні		7 552	659
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>126 006</b>	<b>147 554</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>376 562</b>	<b>445 991</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>			
Акціонерний капітал		194 307	194 307
Резерв переоцінки		153 207	140 171
Накопичені курсові різниці		3 737	4 069
Накопичений дефіцит		(112 717)	(27 801)
<b>Власний капітал, який належить власникам материнської компанії</b>		<b>238 534</b>	<b>310 746</b>
<b>Неконтрольована частка у капіталі</b>	11	<b>4 488</b>	<b>3 535</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>243 022</b>	<b>314 281</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Позики	12	42 233	56 547
Забезпечення	13	10 446	9 853
Відстрочені податкові зобов'язання		14 934	12 910
Інші довгострокові зобов'язання		2 557	3 354
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>70 170</b>	<b>82 664</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Позики	12	20 086	9 795
Забезпечення	13	12 154	13 576
Торгова кредиторська заборгованість		5 240	3 585
Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання	14	24 688	20 277
Заборгованість з податку на прибуток		1 202	1 813
<b>Всього короткострокових зобов'язань</b>		<b>63 370</b>	<b>49 046</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>133 540</b>	<b>131 710</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>376 562</b>	<b>445 991</b>

Юрій Вітренко /п/  
Голова правління

Роман Чумак /п/  
Член правління

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором

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

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ  
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Примітки</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Дохід від реалізації	3,15	135 570	103 168
Відсотки та інші доходи		1 125	1 361
<b>Всього дохід від реалізації та інші доходи</b>		<b>136 695</b>	<b>104 529</b>
Виробничі витрати	16	(43 959)	(33 420)
Закупівлі	17	(44 923)	(46 867)
Знос, виснаження та амортизація	5	(8 487)	(11 903)
Витрати на дослідження, розробку та розвідку		(194)	(471)
Сторнування знецінення/(збитки від знецінення) нефінансових активів		(120)	(2 973)
Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати	18	(13 842)	(14 269)
Фінансові витрати	19	(4 184)	(5 221)
Чистий рух у резерві знецінення фінансових активів	9	(20 980)	(13 602)
<b>Всього витрат</b>		<b>(136 689)</b>	<b>(128 726)</b>
Дохід від курсових різниць		2 109	2 361
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування		(55)	(38)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>2 060</b>	<b>(21 874)</b>
(Витрати)/ дохід з податку на прибуток	20	(6 426)	4 840
<b>Чистий збиток за період</b>		<b>(4 366)</b>	<b>(17 034)</b>
<b>Чистий збиток, який належить:</b>			
Акціонерам Компанії		(6 297)	(15 369)
Неконтролюючим акціонерам		1 931	(1 665)
<b>Чистий збиток</b>		<b>(4 366)</b>	<b>(17 034)</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором

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

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ  
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року
<b>Чистий збиток</b>		<b>(4 366)</b>	<b>(17 034)</b>
<b>Інший сукупний дохід/(збиток)</b>			
<b>Статті, які не будуть рекласифіковані у подальшому у прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</b>			
Прибуток/(збиток) у результаті переоцінки основних засобів, за вирахуванням податку на прибуток у сумі 2 905 мільйона гривень (2020: 252 мільйона гривень)			
		13 234	(1 148)
Частка іншого сукупного доходу /(збитку) асоційованих підприємств, за вирахуванням податку на прибуток у сумі нуль гривень (2020: нуль гривень)			
		-	(146)
<b>Статті, які можна рекласифікувати у подальшому у прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</b>			
Накопичені курсові різниці			
		(332)	1 035
Інші сукупні доходи/(збитки)			
		12 902	(259)
<b>Всього сукупних доходів/(збитків)</b>		<b>8 536</b>	<b>(17 293)</b>
<b>Всього сукупних доходів/(збитків), які належать:</b>			
Акціонерам Компанії			
		6 614	(15 852)
Неконтролюючим акціонерам			
		1 922	(1 441)
<b>Всього сукупних доходів/(збитків)</b>		<b>8 536</b>	<b>(17 293)</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором

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

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ  
ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2021 року	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2020 року
Дохід від реалізації	15	30 010	31 765
Відсотки та інші доходи		458	209
<b>Всього дохід від реалізації та інші доходи</b>		<b>30 468</b>	<b>31 974</b>
Виробничі витрати	16	(10 424)	(9 975)
Закупівлі	17	(12 854)	(14 474)
Знос, виснаження та амортизація		(1 027)	(2 837)
Витрати на дослідження, розробку та розвідку		(15)	(190)
Сторнування знецінення/(збитки від знецінення) нефінансових активів		(172)	(148)
Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати	18	(5 913)	(5 084)
Фінансові витрати	19	(1 351)	(1 678)
Чистий рух у резерві знецінення фінансових активів		(800)	(2 447)
<b>Всього витрат</b>		<b>(32 556)</b>	<b>(36 833)</b>
Дохід від курсових різниць		872	(1 058)
		(6)	(36)
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування			
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>(1 222)</b>	<b>(5 953)</b>
(Витрати)/дохід з податку на прибуток		(1 494)	460
<b>Чистий збиток за період</b>		<b>(2 716)</b>	<b>(5 493)</b>
<b>Чистий (збиток)/прибуток, який належить:</b>			
Акціонерам Компанії		(3 931)	(5 283)
Неконтролюючим акціонерам		1 215	(210)
<b>Чистий збиток</b>		<b>(2 716)</b>	<b>(5 493)</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності,  
не перевіреної аудитором

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

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ  
ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2021 року	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2020 року
<b>Чистий збиток</b>		<b>(2 716)</b>	<b>(5 493)</b>
<b>Інший сукупний дохід/(збиток)</b>			
<b>Статті, які не будуть рекласифіковані у подальшому у прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</b>			
Прибуток/(збиток) у результаті переоцінки основних засобів, за вирахуванням податку на прибуток у сумі 1 073 мільйона гривень (2020: 102 мільйона гривень)		4 892	465
Частка іншого сукупного доходу/(збитку) асоційованих підприємств, за вирахуванням податку на прибуток у сумі нуль гривень (2020: нуль гривень)		(9)	(46)
<b>Статті, які можна рекласифікувати у подальшому у прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</b>			
Накопичені курсові різниці		(81)	391
Інші сукупні доходи		4 802	810
<b>Всього сукупних доходів/(збитків)</b>		<b>2 086</b>	<b>(4 683)</b>
<b>Всього сукупних доходів/(збитків), які належать:</b>			
Акціонерам Компанії		878	(4 701)
Неконтролюючим акціонерам		1 208	18
<b>Всього сукупних доходів/(збитків)</b>		<b>2 086</b>	<b>(4 683)</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності,  
не перевіреної аудитором

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ

	Власний капітал, який належить власникам материнської Компанії						Всього власного капіталу
	Акціонерний капітал	Резерв переоцінки	Накопичені курсів різниці	Накопичений дефіцит	Всього	Неконтрольована частка у капіталі	
<i>У мільйонах українських гривень</i>							
<b>Залишок станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>194 307</b>	<b>140 171</b>	<b>4 069</b>	<b>(27 801)</b>	<b>310 746</b>	<b>3 535</b>	<b>314 281</b>
Збиток за звітний період	-	-	-	(6 297)	(6 297)	1 931	(4 366)
Інші сукупні доходи/(збитки) за період	-	13 243	(332)	-	12 911	(9)	12 902
<b>Всього сукупних доходів/(збитків)</b>	<b>-</b>	<b>13 243</b>	<b>(332)</b>	<b>(6 297)</b>	<b>6 614</b>	<b>1 922</b>	<b>8 536</b>
Зміна в оцінці дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу (Примітка 6)	-	-	-	(77 858)	(77 858)	-	(77 858)
Реалізований резерв переоцінки	-	(207)	-	207	-	-	-
Дивіденди до сплати (Примітка 11)	-	-	-	(966)	(966)	(966)	(1 932)
Інші зміни	-	-	-	(2)	(2)	(3)	(5)
<b>Залишок станом на 30 вересня 2021 року</b>	<b>194 307</b>	<b>153 207</b>	<b>3 737</b>	<b>(112 717)</b>	<b>238 534</b>	<b>4 488</b>	<b>243 022</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором



## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

СКРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ

	Власний капітал, який належить власникам материнської Компанії					Неконтрольована частка у капіталі	Всього власного капіталу
	Акціонерний капітал	Резерв переоцінки	Накопичені курсові різниці	Накопичений дефіцит	Всього		
<i>У мільйонах українських гривень</i>							
<b>Залишок станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>194 307</b>	<b>316 264</b>	<b>3 340</b>	<b>(123 234)</b>	<b>390 677</b>	<b>1 897</b>	<b>392 574</b>
Збиток за період	-	-	-	(15 369)	(15 369)	(1 665)	(17 034)
Інші сукупні (збитки)/доходи за період	-	(1 372)	1 035	(146)	(483)	224	(259)
<b>Всього сукупних (збитків)/доходів</b>	<b>-</b>	<b>(1 372)</b>	<b>1 035</b>	<b>(15 515)</b>	<b>(15 852)</b>	<b>(1 441)</b>	<b>(17 293)</b>
Реалізований резерв переоцінки	-	(161 189)	-	161 189	-	-	-
Частка прибутку до сплати у державний бюджет (Примітка 11)	-	-	-	(32 928)	(32 928)	-	(3 298)
Збиток від вибуття дочірньої компанії	-	-	-	(8 441)	(8 441)	-	(8 441)
Інші зміни	-	-	1	-	1	-	1
<b>Залишок станом на 30 вересня 2020 року</b>	<b>194 307</b>	<b>153 703</b>	<b>4 376</b>	<b>(18 929)</b>	<b>333 457</b>	<b>456</b>	<b>333 913</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором

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

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
<b>Прибуток/(Збиток) до оподаткування</b>		<b>2 060</b>	<b>(21 874)</b>
Коригування на:			
Знос основних засобів і амортизацію нематеріальних активів		8 487	11 903
Збиток від вибуття основних засобів		288	155
Збитки від знецінення нефінансових активів		120	2 973
Уцінка запасів		138	2 513
Чистий рух у резерві знецінення фінансових активів		20 980	13 602
Збиток/(дохід) від вибуття інвестицій		6	212
Зміна справедливої вартості фінансових активів		2	(133)
Зміну забезпечень		4 660	4 140
Списання кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань		(5)	(26)
Частку у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування		55	38
Дохід від курсових різниць		(2 110)	(2 361)
Фінансові витрати (за вирахуванням відсотків та інших доходів)		3 059	3 869
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі</b>		<b>37 740</b>	<b>15 011</b>
Зменшення/(збільшення) інших необоротних активів		337	(206)
(Збільшення)/зменшення запасів		(24 237)	8 123
(Збільшення)/зменшення торгової дебіторської заборгованості		(13 504)	10 036
(Збільшення)/зменшення передплат виданих та інших оборотних активів		(13 611)	2 831
(Зменшення)/збільшення інших довгострокових зобов'язань		(777)	15
Виплата або використання забезпечень		(2 388)	(14 124)
Збільшення/(зменшення) торгової кредиторської заборгованості		1 728	(743)
Збільшення авансів отриманих та інших короткострокових зобов'язань		1 568	7 083
<b>Грошові кошти, (використані)/отримані від операційної діяльності</b>		<b>(13 144)</b>	<b>28 026</b>
Податок на прибуток сплачений		(6 259)	(11 941)
<b>Чисті грошові кошти, (використані)/отримані від операційної діяльності</b>		<b>(19 403)</b>	<b>16 085</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ  
„НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ  
(ПРОДОВЖЕННЯ)

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(10 997)	(11 794)
Надходження від продажу основних засобів		7	9
Розміщення грошових коштів обмеженого використання		(6 893)	(1 142)
Надходження від продажу облігацій внутрішньої державної позики		11 490	22 392
Придбання облігацій внутрішньої державної позики		-	(22 211)
Придбання дочірньої компанії (за вирахуванням грошових коштів дочірньої компанії)	2	(412)	-
Відсотки отримані		514	745
<b>Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(6 291)</b>	<b>(12 001)</b>
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Надходження від позик	12	7 036	7 922
Погашення позик	12	(6 377)	(12 003)
Відсотки сплачені	12	(3 757)	(5 066)
Обов'язковий внесок до бюджету частки прибутку і виплата дивідендів		(1)	(39 625)
<b>Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності</b>		<b>(3 099)</b>	<b>(48 772)</b>
<b>Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>(28 793)</b>	<b>(44 688)</b>
<b>ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК РОКУ</b>		<b>37 106</b>	<b>77 593</b>
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(2 369)	12 907
<b>ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ</b>		<b>5 944</b>	<b>45 812</b>

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ,  
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

## 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Акціонерне товариство „Національна акціонерна компанія „Нафтогаз України“ (надалі – „Нафтогаз України“, „Материнська компанія“ або „Компанія“) було засноване у 1998 році згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 25 травня 1998 року № 747.

Нафтогаз України знаходиться у власності держави Україна. Кабінет Міністрів України здійснює функції управління корпоративними правами держави та здійснює повноваження загальних зборів акціонерів та призначає Наглядову раду, яка контролює і регулює діяльність Правління.

Нафтогаз України та його дочірні підприємства (надалі разом – „Група“) є вертикально інтегрованою нафтогазовою Групою, що дозволяє оптимально використовувати портфель її активів. Група здійснює операції видобутку природного газу та нафти, розвідки нових напрямків газопостачання, транспортування та зберігання нафти і газу, а також продажу природного газу та скрапленого природного газу своїм споживачам. Компанія володіє частками у різних підприємствах, які формують національну систему із виробництва, переробки, постачання, транспортування і зберігання природного газу, газового конденсату та нафти.

28 квітня 2021 року Кабінет Міністрів України оголосив про припинення повноважень голови Правління Андрія Коболева та призначення Юрія Вітренка на цю позицію терміном на один рік. Повноваження незалежних членів Наглядової ради та представників держави у Наглядовій раді було припинено з подальшим призначенням у повному складі з 30 квітня 2021 року. 30 квітня 2021 року Наглядова рада повідомила про дострокове припинення своїх повноважень з 14 травня 2021 року.

19 травня 2021 року Кабінет Міністрів України повторно призначив Клер Споттісвуд, Бруно Лескуа, Людо Ван дер Хейдена, Юлію Ковалів та Наталію Бойко членами Наглядової Ради Нафтогаз України. Незалежні члени Наглядової ради мали виконувати свої обов'язки до обрання та призначення нових членів Наглядової ради, але не більше ніж на один рік. 31 травня 2021 року Кабінет Міністрів України призначив Юлію Свириденко представником держави у Наглядовій раді терміном до обрання та призначення нових членів Наглядової ради, але не більше ніж на один рік. 7 вересня 2021 року незалежні члени Наглядової ради повідомили Кабінет Міністрів України про дострокове припинення своїх повноважень з 22 вересня 2021 року.

20 вересня 2021 року Наглядова рада припинила повноваження Отто Ватерландера та Петруса ван Дріла як членів Правління. Повноваження Сергія Переломи та Ярослава Теклюка як членів Правління були припинені Кабінетом Міністрів України на підставі подання голови Правління Нафтогазу України 28 вересня 2021 року. 28 вересня 2021 року Кабінет Міністрів України призначив Маврикія Калугіна, Олену Бойченко, Романа Чумака та Владислава Воловика членами Правління Нафтогаз України.

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

Цю скорочену консолідовану проміжну фінансову звітність, не перевірену аудитором, було затверджено до випуску 2 грудня 2021 року.

## **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ,  
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

### **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ**

З початку 2020 року економіка України, як і світова економіка, зазнала впливу пандемії COVID-19. У серпні 2021 року Україна отримала понад 2,7 мільярда доларів США спеціальних прав запозичення в рамках допомоги Міжнародного валютного фонду („МВФ“) країнам-членам у відновленні економіки після пандемії COVID-19.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні продовжує залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з МВФ.

#### ***Вплив COVID-19***

Група оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Групи генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором, вплив COVID-19 на діяльність Групи не був суттєвим.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Групи; однак існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

#### ***Сезонність***

Діяльність Групи з продажу та постачання газу в Україні залежить від сезону як у попиту, так і в пропозиції. Зі сторони попиту він збільшується протягом опалювального сезону (зазвичай з середини жовтня до початку квітня кожного року). На відміну від опалювального сезону, літній період являє собою період низьких обсягів продажу газу та великих обсягів закупівель газу для підготовки до задоволення високих потреб взимку. Через ці коливання надходжень та відтоків грошових коштів необхідні додаткові фінансові ресурси для фінансування закачування природного газу у підземні сховища газу протягом літніх місяців.

#### ***Ринок газу в Україні***

Спеціальні обов'язки, покладені на Компанію (далі – „спеціальні обов'язки“ або „ПСО“) було припинено з 1 серпня 2020 року у частині продажу газу для потреб населення та релігійних організацій, та з 20 травня 2021 року у частині продажу природного газу для виробників теплової енергії. Ці зміни призвели до нових договірних умов з цими групами клієнтів. У березні 2021 року Група розробила річні договори на постачання природного газу для потреб населення з регіональними газопостачальними підприємствами за фіксованою ціною 7,96 гривень за куб.м.

## **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ,  
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

### **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)**

У травні 2021 року Група розробила 3-річний договір на постачання природного газу для теплогенеруючих підприємств з фіксованою ціною на перший рік постачання 7,42 гривень за куб.м.

У липні 2021 р. Уряд України ухвалив Закон „Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу” („Антикризовий закон”) № 1639 з метою врегулювання певних боргів за природний газ між учасниками ринку. Антикризовий закон передбачає, серед іншого, отримання компенсації за негативну різницю між фактичними тарифами на тепло та їх економічно обґрунтованим рівнем для теплогенеруючих підприємств та подальше погашення їх простроченої заборгованості перед Нафтогаз України. Цей закон також передбачає подібний механізм розрахунків для регіональних газопостачальних підприємств. Антикризовий закон був підписаний Президентом наприкінці серпня 2021 року, і перед будь-яким врегулюванням необхідне прийняття окремого розпорядження Уряду України про встановлення детальних правил виконання закону (Примітки 24 та 26).

У середині 2020 року ціни на природний газ були низькими, проте вони почали відновлюватися в кінці 2020 року і продемонстрували подальше зростання протягом дев'яти місяців 2021. Середня ціна на нідерландському газовому хабі (TTF) за дев'ять місяців 2021 року була 30,5 Євро/МВт.г, що майже в 4,0 рази перевищує аналогічну ціну минулого року. Така європейська тенденція до зростання сприяла зростанню ціни газу в українській віртуальній точці продажу (VTP). Середня ринкова ціна протягом дев'яти місяців 2021 року становила близько 10 256 гривень за тис. куб.м, включаючи ПДВ, що у 3,1 рази вище за таку ж ціну минулого року.

У жовтні 2021 року європейські ціни на газ досягли рекордних максимумів в результаті відновлення попиту після пандемії і низьких запасів газу в Європі. Європейські ціни на газ також відображають більш широкую динаміку світового газового ринку, включаючи невизначеність щодо поставок Північного потоку 2 незадовго до початку опалювального сезону і високі ціни на скраплений газ в Азії.

Як зазначено у Примітці 6 та Примітці 24, у вересні 2021 року Кабінет Міністрів України видав нові стратегічні директиви, що визначають ключову роль Групи у забезпеченні безпеки постачання газу в Україні, зокрема, у подоланні очевидної ринкової дестабілізації на тлі глобальної газової кризи. На цій підставі Група визнала компенсацію недоотриманого доходу від транспортування газу за угодою між АТ „Укртрансгаз” та ОГТСУ безпосередньо у власному капіталі як внесок акціонера (Примітка 6).

#### ***Придбання ТОВ „Надра Юзівська”***

У січні 2021 року Група придбала 100% корпоративних прав у статутному капіталі ТОВ „Надра Юзівська”, яке має право на розвідку і видобуток вуглеводнів на Юзівській ділянці у Донецькій та Харківській областях. Сума виплаченої компенсації становить 432 мільйони гривень. Сума грошових коштів дочірньої компанії на дату придбання становила 20 мільйонів гривень. Розробка Юзівської ділянки вимагає великого обсягу інвестицій.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ,  
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

**2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)**

***Угоди про розподіл продукції***

Наприкінці 2020 року Група уклала кілька угод про розподіл продукції для збільшення свого портфелю геологорозвідувальних та виробничих фондів.

Крім того, у грудні 2020 року АТ „Укргазвидобування” уклало з Державою угоди про розподіл продукції щодо розвитку чотирьох територій, розташованих у Харківській та Дніпропетровській областях України. Держава передає права на розвідку, видобуток та виробництво на цих територіях АТ „Укргазвидобування”, і воно зобов'язане виконати такі роботи за власні кошти та отримати компенсацію та частку прибутку від видобутої нафти та газу. Протягом перших п'яти років дії цих угод АТ „Укргазвидобування” буде зосереджено на 3D-сейсмічних роботах та бурінні розвідувальних свердловин.

***Управління трубопроводами нафтопродуктів***

30 червня 2021 року дочірнє підприємство Групи АТ „Укртранснафта” підписало угоду з Агентством з розшуку та менеджменту активів (АРМА) щодо експлуатації української частини трубопроводу нафтопродуктів Самара - Захід. Відповідно до умов угоди, Група має права та обов'язки щодо здійснення господарської діяльності з транспортування, зберігання, перевалки нафтопродуктів на автомобільний та залізничний транспорт. АТ „Укртранснафта” також зобов'язується протягом 5 років сплачувати державі щонайменше 1,1 мільйона гривень щомісячного доходу від управління нафтопродуктопроводу. Передача активів була завершена в липні 2021 року.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ,  
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

**3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ**

Ця скорочена консолідована проміжна фінансова звітність, не перевірена аудитором, не містить повного набору інформації про сегменти, що вимагаються у річній фінансовій звітності, і її слід читати разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інформація про сегменти відповідає тій інформації, що була описана у консолідованій фінансовій звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком змін, описаних нижче.

В 2021 році сегмент „Комерція” був поділений на сегменти „Трейдинг” та „Роздрібний бізнес”. Після цих змін Група змінила подання інформації про сегменти за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року. Крім того, для досягнення порівнянності в розкритті активів за сегментами, станом на 30 вересня 2020 року була здійснена рекласифікація між активами сегмента і нерозподіленими активами. Порівняльна інформація за дев'ять місяців, що закінчилася 30 вересня 2020 року, була оновлена відповідно.

*Трейдинг.* Сегмент „Трейдинг” включає імпорт, продаж, трейдинг та оптовий продаж природного газу Групою.

*Роздрібний бізнес.* Сегмент „Роздрібний бізнес” включає постачання природного газу для потреб населення та розподіл газу.

Продажі сегменту „Розвідка та видобування” іншим сегментам включають нафтовий та газовий конденсат, вироблений АТ „Укргазвидобування”, який споживається сегментом „Транспортування, переробка нафти та продаж нафтопродуктів” та здійснюються за внутрішньогруповими цінами.

Продажі сегменту „Транспортування, переробка нафти та продаж нафтопродуктів” включає продаж нафтопродуктів виробництва АТ „Укргазвидобування”, які споживаються сегментом „Розвідка та видобування” за внутрішньогруповими цінами. Активи сегмента розподіляються на основі операцій сегмента та фізичного розташування активу.



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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ,  
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)**

Інформація за звітними сегментами Групи за дев'ять місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 року, представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Розвідка та видобування	Транспортування, переробка нафти та продаж нафто- продуктів	Трејдинг	Роздрібний бізнес	Зберігання природного газу	Укрнафта	Послуги з організації транзиту природного газу	Інше	Елімінація	Всього
Реалізація зовнішнім споживачам (Примітка 15)	838	9 983	67 202	6 727	1 243	23 242	25 323	1 012	-	<b>135 570</b>
Реалізація іншим сегментам	66 178	887	6 381	97	1 605	1 714	-	947	(77 809)	-
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>67 016</b>	<b>10 870</b>	<b>73 583</b>	<b>6 824</b>	<b>2 848</b>	<b>24 956</b>	<b>25 323</b>	<b>1 959</b>	<b>(77 809)</b>	<b>135 570</b>
<b>Скоригований показник EBITDA сегмента</b>	<b>34 811</b>	<b>1 351</b>	<b>(25 129)</b>	<b>(124)</b>	<b>(2 800)</b>	<b>5 937</b>	<b>568</b>	<b>(2 179)</b>	-	<b>12 435</b>
Активи сегмента	108 807	17 808	83 100	2 734	86 055	27 532	2 426	12 969		<b>341 431</b>
Капітальні витрати	6 211	577	24	37	359	739	-	3 050		<b>10 997</b>
Рух грошових коштів від операційної діяльності сегменту до змін в оборотному капіталі	34 677	1 430	(2 347)	35	991	5 402	578	(1 997)	-	<b>38 769</b>
<b>Суттєві статті негрошового характеру, включені до результатів сегмента:</b>										
Сторнування уцінки/(уцінка) запасів	147	(15)	-	-	-	-	-	(145)		<b>(13)</b>
Чистий рух у резерві на знецінення фінансових активів	(2)	3	(22 620)	(159)	(7)	616	-	717		<b>(21 452)</b>
<b>Суттєві статті негрошового характеру, не включені до результатів сегмента:</b>										
Знос, виснаження та амортизація	(5 410)	(940)	(55)	(62)	(373)	(1 492)	-	(155)		<b>(8 487)</b>
Чисті збитки від знецінення	112	-	-	-	-	85	-	(326)		<b>(129)</b>

92% капітальних витрат і 68% активів сегменту „Інше“ відносяться до проектів, що виконуються технічним дивізіоном для сегменту „Розвідка та видобування”.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ,  
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)**

Інформація за звітними сегментами Групи за дев'ять місяців які закінчилися 30 вересня 2020 року, представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Розвідка та видобування	Транспортування, переробка нафти та продаж нафто- продуктів	Треїдинг	Роздрібний бізнес	Зберігання природного газу	Укрнафта	Послуги з організації транзиту природного газу	Інше	Елімінація	Всього
Реалізація зовнішнім споживачам (Примітка 15)	7	7 245	42 261	1 112	2 217	16 059	33 457	810	-	<b>103 168</b>
Реалізація іншим сегментам	36 367	534	370	133	3 035	10	-	422	(40 871)	-
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>36 374</b>	<b>7 779</b>	<b>42 631</b>	<b>1 245</b>	<b>5 252</b>	<b>16 069</b>	<b>33 457</b>	<b>1 232</b>	<b>(40 871)</b>	<b>103 168</b>
<b>Скоригований показник EBITDA сегмента</b>	<b>16 299</b>	<b>1 256</b>	<b>(15 846)</b>	<b>(419)</b>	<b>3 810</b>	<b>(2 152)</b>	<b>1 009</b>	<b>(5 193)</b>	-	<b>(1 236)</b>
Активи сегмента	117 142	18 680	71 352	1 958	80 146	31 082	4 166	12 300		<b>336 826</b>
Капітальні витрати	9 097	601	24	78	40	608	-	1 346		<b>11 794</b>
Рух грошових коштів від операційної діяльності сегменту до змін в оборотному капіталі	17 367	1 372	(4 443)	(342)	3 614	(554)	1 024	(2 094)	-	<b>15 944</b>

**Суттєві статті негрошового характеру, включені до результатів сегмента:**

Сторнування уцінки/(уцінка) запасів	(64)	3	-	-	-	(88)	-	-		<b>(149)</b>
Чистий рух у резерві на знецінення фінансових активів	(6)	(1)	(9 088)		102	226	-	(2 351)		<b>(11 118)</b>

**Суттєві статті негрошового характеру, не включені до результатів сегмента:**

Знос, виснаження та амортизація	(9 039)	(564)	(110)		(362)	(1 784)	-	(44)		<b>(11 903)</b>
Чисті збитки від знецінення	(1 750)	4	-		-	(128)	-	(1 099)		<b>(2 973)</b>

74% капітальних витрат і 78% активів сегменту „Інше“ відносяться до проектів, що виконуються технічним дивізіоном для сегменту „Розвідка та видобування“.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)**

**Узгодження**

Наступні таблиці включають узгодження сегментної інформації до сумарних показників у консолідованій фінансовій звітності з урахуванням статей, які безпосередньо не відносяться до сегменту.

*Результат сегмента*

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Скоригований показник EBITDA по сегментах	12 435	(1 236)
Знос, виснаження та амортизація	(8 487)	(8 487)
Збитки від знецінення	(120)	(2 973)
Відсотки та інші доходи	1 125	1 361
Фінансові витрати	(4 184)	(5 221)
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування	(55)	(38)
Дохід від курсових різниць	2 109	2 361
Нерозподілені доходи/(витрати), нетто	(763)	(3 584)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>2 060</b>	<b>(21 874)</b>

*Всього активів*

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>30 вересня 2020 року</b>
Активи сегмента	341 431	336 825
Відстрочені податкові активи	8 962	13 165
Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства	719	799
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	5 944	45 812
Грошові кошти, обмежені у використанні	7 552	1 578
Дебіторська заборгованість за договором купівлі-продажу	3 200	84 964
Передплата з податку на прибуток	6 618	722
Нерозподілені активи	2 136	2 013
<b>Всього активів</b>	<b>376 562</b>	<b>485 878</b>

*Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності*

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Рух грошових коштів від операційної діяльності сегменту до змін в оборотному капіталі	38 769	15 849
Зміни в оборотному капіталі	(50 884)	13 016
Податок на прибуток сплачений	(6 259)	
Нерозподілені грошові кошти від операційної діяльності	(1 029)	
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>	<b>(19 403)</b>	<b>16 085</b>

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)**

**Географічна концентрація доходів від реалізації**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Україна	103 187	65 011
Російська Федерація	27 801	35 782
Європа	3 543	2 013
Азія	802	
Єгипет	234	152
США	3	10
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>135 570</b>	<b>103 168</b>

Розподіл операцій продажу у таблиці вище зроблено на основі країни реєстрації клієнтів Групи.

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

Протягом дев'яти місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 і 2020 років, єдиним зовнішнім клієнтом, доходи від якого перевищують 10% від загальної суми доходів, був Газпром. Сума доходів від Газпрому, яка відноситься до сегменту послуг, пов'язаних із транзитом, за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, становила 25 323 мільйонів гривень (у 2020 році: 21 743 мільйони гривень).

**4. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ 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 можливою пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

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

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

**Операції із підприємствами та установами, які знаходяться під контролем держави.** Група провадить 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, теплогенеруючі підприємства та інші підприємства.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

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

Відсотки залишків балансових статей з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

	<u>30 вересня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Передплата з податку на прибуток	100%	100%
Торгова дебіторська заборгованість	36%	32%
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	42%	38%
Дебіторська заборгованість за договором купівлі-продажу	100%	100%
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	84%	98%
Грошові кошти, обмежені у використанні	100%	98%
Забезпечення	14%	16%
Позики	30%	29%
Передплати видані та інші оборотні активи	81%	96%

Відсотки операцій за період з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

	<u>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</u>	<u>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</u>
Дохід від реалізації	16%	25%
Закупівлі	55%	69%
Доходи за відсотками на банківських рахунках	98%	100%
Витрати по відсотках	20%	42%

Відсоток закупівель обчислюється зі статі фінансової звітності „Закупівлі” (враховуючи зміни запасів). Суттєвих закупівель основних засобів у пов'язаних сторін не було.

Як зазначено у Примітці 2, у січні 2021 року Група придбала 100% корпоративних прав у статутному капіталі ТОВ „Надра Юзівська” відповідно до угоди про придбання між Компанією та дочірньою компанією Національної акціонерної компанії „Надра України”, „Український геологічний науково - виробничий центр”.

Інформація про операції із пов'язаними сторонами додатково розкривається у Примітці 11.

**Застави.** Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 років позики від пов'язаних сторін (державних банків) були забезпечені основними засобами, запасами та надходженнями від майбутніх продажів (Примітка 12). Станом на 30 вересня 2021 року 95% застав відносилися до позик, наданих державними банками (31 грудня 2020: 91%).

**Гарантії.** Сума гарантій, наданих Урядом України станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 років, становила 2 458 мільйони гривень та 2 783 мільйони гривень, відповідно (Примітка 12).

## **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

### **5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, Група придбала основних засобів на суму 12 058 мільйони гривень. Ці закупівлі були пов'язані в основному з нафтогазо-видобувними активами. За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, амортизаційні відрахування у сумі 8 185 мільйонів гривень (2020: 11 410 мільйонів гривень) було представлено в окремому рядку консолідованого звіту про прибутки та збитки, 1 447 мільйонів гривень (2020: 1 680 мільйонів гривень) було капіталізовано у складі первісної вартості основних засобів. Зменшення витрат на знос, виснаження та амортизацію обумовлено зниженням справедливої вартості газовидобувних активів, визнаних станом на 31 грудня 2020 року.

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, відсотки нараховані в сумі 192 мільйонів гривень (2020: 266 мільйонів гривень) було капіталізовано у складі первісної вартості основних засобів.

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, не було визнано збитків від знецінення щодо основних засобів та незавершених капітальних інвестицій (2020 рік: 3 857 мільйонів гривень). Крім того, керівництво Групи провело оцінку того, чи відбулися суттєві зміни основних факторів, що впливають на справедливую вартість основних засобів станом на 30 вересня 2021 року порівняно із справедливою вартістю, відображеною станом на 31 грудня 2020 року, як описано нижче.

Основні судження, використані для розрахунку вартості очікуваного відшкодування, включають судження стосовно цін на газ, нафту та інші нафтопродукти, ставок дисконтування, курсу обміну гривні по відношенню до євро, оцінку змін обсягу видобутку, транзиту та транспортування газу та нафти.

Певні фактори вартості впливають на базову справедливую вартість основних засобів розвідки та видобування станом на 30 вересня 2021 року, зокрема зміна цін на газ та очікуване природне виснаження окремих родовищ нафти та газу в розвідці та видобутку.

Виходячи з вищенаведеного аналізу, керівництво дійшло висновку, що немає істотних змін між балансовою вартістю основних засобів та їх справедливою вартістю, за винятком буферного газу, як описано нижче. Група планує провести оцінку справедливої вартості основних груп основних засобів станом на 31 грудня 2021 року з залученням незалежних оцінювачів.

Станом на 30 вересня 2021 року справедлива вартість буферного газу значно змінилась порівняно з 31 грудня 2020 року через коливання прогнозних цін на газ, а саме на ф'ючерси центральноєвропейського хабу. Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, переоцінка буферного газу у сумі 16 170 мільйонів гривень була включена до іншого сукупного доходу (2020: нуль).

Станом на 30 вересня 2021 року Група не ідентифікувала індикатори знецінення. Крім того, на цю дату Група оцінювала, чи існували будь-які тригери для сторнування будь-яких збитків від зменшення корисності, визнаних у попередні роки.

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 років основні засоби Групи балансовою вартістю 2 113 мільйонів гривень та 3 134 мільйони гривень, відповідно, були передані в якості застави забезпечення позик (Примітка 12).

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

**6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОГОВОРОМ КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ**

На 1 січня 2020 року поточні повноваження АТ „Укртрансгаз” щодо експлуатації державної газотранспортної інфраструктури були припинені. 100% статутного капіталу ТОВ „Оператор газотранспортної системи України” („ОГТСУ”) було передано АТ „Магістральні газопроводи України” („МГУ”) за договором купівлі-продажу. Як зазначено в договорі купівлі-продажу, Група мала право на отримання початкового фіксованого платежу у розмірі 3 871 мільйон гривень і регулярних змінних платежів протягом 15 років на основі динамічної складової ціни у договорі купівлі-продажу, розрахованої відповідно до формули, узгодженої сторонами. Група отримала початковий фіксований платіж у розмірі 3 851 мільйон гривень наприкінці 2020 року. Станом на 1 січня 2020 року залишкова сума дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу була визнана як фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на 31 грудня 2020 року справедлива вартість дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу була визначена в сумі 81 058 мільйонів гривень. Станом на 31 грудня 2020 року Група визначила цю справедливу вартість майбутніх очікуваних грошових потоків, використовуючи вхідні параметри, що базувалася на прогнозах керівництва, очікуваннях аналітиків та галузевих прогнозах. Ключові параметри, які впливають на розрахунок справедливої вартості, включають, в тому числі, період та обсяг доходів від транзиту газу та RAB-тарифи (тарифи на основі регуляторної бази активів) ОГТСУ, та є даними, які не спостерігаються на ринку та можуть бути вкрай суб'єктивними. Під час підготовки цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності станом на та за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, що не перевірена аудитором, керівництво розглянуло параметри, які, як можна було б обґрунтовано очікувати, були враховані в оцінці справедливої вартості станом на 31 грудня 2020 року, а саме:

- Здатність чи нездатність МГУ виконати свої зобов'язання згідно із договором купівлі-продажу через такі факти:
  - (а) у 2021 році не було запроваджено принцип нейтральності щодо послуг із балансування газу всупереч попереднім очікуванням, внаслідок чого ОГТСУ зазнає значних збитків через неврегульовані дисбаланси та несанкціоновані відбори газу із газотранспортної системи;
  - (б) згідно з договором купівлі-продажу, у разі дефіциту ліквідності ОГТСУ, динамічна складова ціни договору купівлі-продажу може бути спрямована на покриття капітальних витрат газотранспортної системи. Такі витрати є предметом нарахування відсотків за ставкою середньозваженої вартості капіталу (WACC). Хоча, з точки зору вартості грошей у часі, можливо, не має значення, коли отримати динамічну складову ціни договору купівлі-продажу з відсотками – зараз або пізніше, з огляду на значні капітальні вкладення, необхідні для модернізації газотранспортної системи згідно з 10-річним планом розвитку, затвердженим у 2020 році Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг („НКРЕКП” або „Регулятор”), існував ризик того, що ОГТСУ не зможе отримати достатні грошові потоки для майбутнього перерахування дивідендів МГУ з метою виконання зобов'язань останнього з погашення динамічної складової договору купівлі-продажу при настанні їх строку;
  - (с) оцінка будь-якого транзиту газу після 2024 року є дуже суб'єктивною і не підтверджується жодними документами, що також підтверджує ризик недостатності грошових потоків для виконання зобов'язань МГУ за договором купівлі-продажу;

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

---

### 6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОГОВОРОМ КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ (Продовження)

- (d) нормативні обмеження для ОГТСУ щодо розподілу прибутку можуть впливати на розмір, строки та впевненість щодо виплати дивідендів від ОГТСУ до МГУ, які є основним джерелом виконання останнім своїх зобов'язань за договором купівлі-продажу.
- Згідно з Постановою НКРЕКП від 30 вересня 2015 № 2517 та Регламентом Комісії (ЄС) 2017/460 від 16 березня 2017 року про затвердження мережевого кодексу гармонізованих структур тарифів на послуги транспортування газу, обліковані різниці між фактично отриманим доходом від послуг транспортування газу та цільовим доходом оператора газотранспортної системи (надлишкове або недоотримане відшкодування доходів від транспортування газу у разі позитивної чи негативної різниці, відповідно) накопичуються на регуляторному рахунку протягом тарифного періоду, отже, ці грошові кошти не можуть бути перераховані як дивіденди на вимогу;
- (e) відсутність доказів щодо рівня та строків компенсації відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу, який було включено в розрахунок майбутніх очікуваних грошових потоків на період 2020-2024 років, та можливості їх відшкодування за договором купівлі-продажу.

Можна не погодитися з тим, що для АТ „Укртрансгаз” не існує активного ринку для продажу такого фінансового активу, як заборгованість від МГУ, навіть зі значною знижкою. Вищезазначена інформація була наявною і мала би бути врахована при розрахунку справедливої вартості станом на 31 грудня 2020 року, проте, базуючись на теперішній оцінці керівництва, можливо, не була належним чином включена в розрахунок, що могло призвести до завищення справедливої вартості на цю дату.

У січні 2021 року МГУ публічно оскаржив свою здатність виконувати умови договору купівлі-продажу і заявив, що ОГТСУ не може здійснити необхідні капітальні вкладення відповідно до свого 10-річного плану розвитку. Того ж місяця Наглядова рада МГУ офіційно звернулася до Кабінету Міністрів України (КМУ) із проханням переглянути договір купівлі-продажу. Ця подія, яка відбулася у 2021 році, була зумовлена факторами, перерахованими вище, які вже існували у 2020 році, і, таким чином, надала додаткові докази того, що МГУ, можливо, не міг повністю виконати свої зобов'язання за договором купівлі-продажу станом на 31 грудня 2020 року.

У квітні 2021 року ОГТСУ оголосив про розподіл 3 625 мільйонів гривень як дивіденди МГУ, що набагато нижче у порівнянні з чистим прибутком у сумі 20 354 мільйонів гривень за 2020 рік через нормативні та правові обмеження, описані вище. Це суттєво обмежило можливості МГУ виконувати свої зобов'язання за договором купівлі-продажу.

У травні 2021 року КМУ видав постанову, в якій доручив сторонам договору купівлі-продажу обмежити винагороду за договором фіксованим компонентом, який уже був сплачений у грудні 2020 року, та розробити переглянуту угоду. Як наслідок, КМУ фактично скасував динамічну складову дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу. Таким чином, справедлива вартість дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу станом на 30 вересня 2021 року була обмежена сумою 3 200 мільйонів гривень на основі суми дивідендів ОГТСУ, які підлягають отриманню МГУ та потенційно доступні для виплати Групі. Оскільки скасування динамічної складової дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу було схвалено КМУ, що діє як кінцевий власник Групи та МГУ, відповідний вплив визнається безпосередньо в консолідованому звіті про зміни у власному капіталі.



## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

---

### 6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОГОВОРОМ КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ (Продовження)

Керівництво вважає, що події та умови, описані вище, підтверджують позицію про те, що сума справедливої вартості, визначена раніше станом на 31 грудня 2020 року, не була повністю відшкодовуваною. Водночас керівництво вважає, що неможливо розрізнити інформацію, яка була б доступною, коли фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску та яка надає додаткові докази обставин, що існували станом на 31 грудня 2020 року, та інформацію, яка стосується змін обставин після цієї дати та відповідних наступних змін справедливої вартості. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що воно не повинно проводити ретроспективні коригування справедливої вартості дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу станом на 31 грудня 2020 року і натомість має визнати будь-які виправлення дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу в консолідованому звіті про зміни у власному капіталі за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року. Відповідно, разом зі зменшенням динамічної складової дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу на підставі вищеописаної постанови КМУ, це призвело до чистої зміни дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу на 77 858 мільйонів гривень, що було визнано безпосередньо в консолідованому звіті про зміни у власному капіталі.

3 травня 2021 року керівництво Групи веде переговори щодо механізму відшкодування дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу або її заміни новим інструментом. Як наслідок, у вересні 2021 року було досягнуто та затверджено Постановою КМУ наступну домовленість:

- розроблено додаткові угоди до договору купівлі-продажу, що передбачають, що МГУ має виплатити 3 200 мільйонів гривень як єдиний та останній платіж за договором купівлі-продажу до 1 грудня 2021 року;
- АТ „Укртрансгаз” уклав угоду з ОГТСУ про відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу (Примітка 22), зобов'язавши останнього компенсувати недоотриманий дохід від транспортування газу за регуляторний період 2020-2024 років у сумі 47 943 мільйона гривень дебіторської заборгованості на виплат, з яких 27 000 мільйонів гривень було отримано 4 жовтня 2021 року (Примітка 24), а решту - 20 943 мільйона гривень – зі строком оплати до 1 грудня 2021 року, але не раніше, ніж ОГТСУ підпише кредитний договір. Якщо кредитний договір не буде укладено, починаючи з грудня 2021 року, решта дебіторської заборгованості підлягає сплаті щомісячно у сумі, що становить 50% надходжень ОГТСУ від транзиту газу. Відповідно до цієї угоди, АТ „Укртрансгаз” зберігає за собою права на відшкодування коригування недоотриманого доходу від транспортування газу, який раніше був включений до початкової справедливої вартості дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу, якщо така компенсація затверджена для ОГТСУ на регуляторні періоди 2025–2034 років.

Керівництво Групи вважає, що значну підтримку в укладанні угоди між АТ „Укртрансгаз” та ОГТСУ про відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу надав Уряд України, кінцевий власник обох підприємств, і ця підтримка була надана Групі поряд з новими стратегічними директивами, опублікованими у вересні 2021 року, які визначають ключову роль Групи у забезпеченні безпеки постачання газу в Україні, зокрема, у подоланні очевидної ринкової дестабілізації на тлі глобальної газової кризи. На цій підставі Група визнає компенсацію недоотриманого відшкодування доходу від транспортування газу за угодою між АТ „Укртрансгаз” та ОГТСУ безпосередньо у власному капіталі як внесок акціонера.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**7. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Інші необоротні активи Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
<b>Фінансові активи:</b>		
Дебіторська заборгованість за угодою про розподіл продукції	4 532	5 250
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	3 091	2 146
Інші фінансові активи	103	88
За вирахуванням: резерву на знецінення фінансових активів	(5 563)	(5 406)
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>2 163</b>	<b>2 078</b>
<b>Нефінансові активи:</b>		
Інші нефінансові активи	2 787	2 283
За вирахуванням: резерву на знецінення нефінансових активів	(1 999)	(1 469)
<b>Всього нефінансові активи</b>	<b>788</b>	<b>814</b>
<b>Всього</b>	<b>2 951</b>	<b>2 892</b>

**Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу.** Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, Компанія підписала мирові угоди з теплогенеруючими підприємствами щодо реструктуризації дебіторської заборгованості за газ на суму 3 974 мільйонів гривень. Ця дебіторська заборгованість була реструктуризована на період від 3 до 10 років та визнана за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, яка на дату реструктуризації становила від 6,96% до 8,03%. Збиток від первісного визнання реструктуризованої дебіторської заборгованості склав 607 мільйонів гривень і був включений до складу витрат на збут, загальних та адміністративних витрат (Примітка 18).

Інформація про рух резерву на знецінення фінансових необоротних активів представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
<b>Залишок станом на 1 січня</b>	<b>5 406</b>	<b>3 268</b>
Резерв на знецінення, нарахований протягом року	952	2 283
Сторнування резерву на знецінення	(718)	-
Інший рух	(77)	(15)
<b>Залишок станом на 30 вересня</b>	<b>5 563</b>	<b>5 536</b>

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

## 8. ЗАПАСИ

Запаси Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Природний газ	56 798	30 521
Сира нафта	3 047	3 639
Нафтопродукти	2 201	2 243
Запасні частини	1 792	1 964
Сировина	1 199	1 169
Інше	1 316	1 155
<b>Всього</b>	<b>66 353</b>	<b>40 691</b>

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, коригування запасів до чистої вартості реалізації склали 112 мільйонів гривень, що були включені до складу закупівель, 15 мільйонів гривень, що були включені до складу витрат на збут, загальних та адміністративних витрат (2020 рік: 2 364 мільйони гривень було включено до складу закупівель та 149 мільйонів гривень включено до складу витрат на збут, загальних та адміністративних витрат).

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 років запаси балансовою вартістю 17 505 мільйонів гривень та 17 323 мільйони гривень, відповідно, були використані в якості застави для забезпечення позик (Примітка 12).

## 9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Групи була представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Дебіторська заборгованість за природний газ	98 318	86 202
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	42 465	43 622
Дебіторська заборгованість за нафтопродукти	16 042	12 909
Дебіторська заборгованість за сиру нафту	5 463	6 251
Дебіторська заборгованість за транспортування природного газу	2 507	3 347
Інша дебіторська заборгованість	2 507	3 245
За вирахуванням: резерву на знецінення	(147 437)	(127 447)
<b>Всього</b>	<b>19 865</b>	<b>28 129</b>

Як зазначено в Примітці 26, керівництво оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу як окремих клієнтів, так і груп клієнтів зі схожими характеристиками.

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 років очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за газ оцінювались із використанням портфельного підходу, як зазначено у Примітці 26. Очікувані кредитні збитки щодо іншої, ніж за природний газ, дебіторської заборгованості оцінювались із використанням матриці міграції на основі портфелю клієнтів станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року. У наведеній нижче таблиці представлена інформація щодо тенденції до кредитних ризиків та очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 років.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

**Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням портфельного підходу  
(31 грудня 2020 року: матриці міграції):**

У мільйонах українських гривень	днів прострочення	30 вересня 2021 року			31 грудня 2020 року		
		Очікувана ставка кредитних втрат	Номінальна вартість	Резерв на знецінення	Очікувана ставка кредитних втрат	Номінальна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	Не прострочена	20%	45	(9)	15%	46	(7)
	1 – 90	100%	1	(1)	50%	2	(1)
	91 – 180	67%	3	(2)	100%	913	(912)
	181 – 270	67%	3	(2)	100%	3 712	(3 711)
	271 – 365	67%	3	(2)	100%	10 971	(10 970)
	>365	100%	23 369	(23 366)	100%	7 862	(7 862)
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	Не прострочена	20%	1 338	(262)	17%	10 657	(1 801)
	1 – 90	91%	35	(32)	33%	6 582	(2 203)
	91 – 180	88%	11 194	(9 827)	62%	879	(547)
	181 – 270	87%	19 266	(16 770)	72%	2 277	(1 630)
	271 – 365	93%	1 120	(1 039)	89%	5 146	(4 587)
	>365	89%	22 808	(20 270)	100%	20 335	(20 335)
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	Не прострочена	12%	285	(35)	11%	3 028	(333)
	1 – 90	40%	10	(4)	56%	9	(5)
	91 – 180	71%	7	(5)	69%	32	(22)
	181 – 270	71%	7	(5)	75%	8	(6)
	271 – 365	86%	7	(6)	75%	8	(6)
	>365	100%	9 859	(9 859)	100%	9 758	(9 758)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	1 – 90	0%	1	-	-	-	-
	>365	100%	42 464	(42 419)	100%	43 285	(43 239)
Дебіторська заборгованість за нафтопродукти	Не прострочена	-	-	-	0%	13	-
	>365	100%	179	(179)	100%	191	(191)
Дебіторська заборгованість за сиру нафту	Не прострочена	0%	58	-	0%	46	-
	1 – 90	0%	25	-	0%	42	-
	91 – 180	-	-	-	0%	15	-
Дебіторська заборгованість за транспортування природного газу	Не прострочена	4%	53	(2)	0%	567	-
	1 – 90	14%	51	(7)	0%	274	-
	91 - 180	22%	46	(10)	-	-	-
	181 - 270	41%	32	(13)	-	-	-
	271 - 365	60%	5	(3)	-	-	-
	>365	100%	2 225	(2 222)	100%	2 373	(2 373)
Інша дебіторська заборгованість	Не прострочена	0%	155	-	0%	190	-
	1 – 90	0%	5	-	4%	49	(2)
	91 - 180	6%	17	(1)	67%	3	(2)
	181 - 270	6%	16	(1)	-	-	-
	271 - 365	88%	24	(21)	95%	22	(21)
	>365	100%	1 425	(1 418)	100%	1 429	(1 422)
<b>Всього</b>			<b>136 141</b>	<b>(127 792)</b>		<b>130 724</b>	<b>(111 946)</b>

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

**Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням індивідуального підходу (Примітка 26):**

У мільйонах українських гривень	Очікувана ставка кредитних втрат	30 вересня 2021 року		31 грудня 2020 року	
		Номіналь на вартість	Резерв на знецінення	Номінальна вартість	Резерв на знецінення
Дебіторська заборгованість за природний газ	0% - 30%	471	-	-	-
регіональних газопостачальних підприємств	50% - 100%	4 023	(4 023)	-	-
Дебіторська заборгованість за природний газ	0% - 30%	92	-	-	-
теплогенеруючих підприємств	50% - 100%	-	-	2	(2)
Дебіторська заборгованість інших	0% - 30%	2 908	(254)	3 194	(77)
споживачів за	30% - 50%	180	(61)	382	(136)
природний газ	50% - 100%	1 284	(1 279)	399	(375)
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	50% - 100%	-	-	337	(337)
Дебіторська заборгованість за	0% - 30%	1 120	(51)	2 905	(749)
нафтопродукти	30% - 50%	6 733	(2 491)	-	-
	50% - 100%	8 010	(5 673)	9 800	(6 855)
Дебіторська заборгованість за сиру нафту	0% - 30%	71	(1)	24	-
	50% - 100%	5 309	(5 309)	6 124	(6 124)
Дебіторська заборгованість за	0% - 30%	21	(1)	47	-
транспортування	30% - 50%	-	-	33	(15)
природного газу	50% - 100%	74	(61)	53	(42)
Інша дебіторська заборгованість	0% - 30%	317	(72)	256	(64)
	30% - 50%	207	(101)	949	(429)
	50% - 100%	341	(268)	347	(296)
<b>Всього</b>		<b>31 161</b>	<b>(19 645)</b>	<b>24 852</b>	<b>(15 501)</b>

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Залишок станом на 1 січня</b>	Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	Сторнування резерву на знецінення	Суми, списані протягом року як безнадійні	Інший рух	<b>Залишок станом на 30 вересня</b>
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	43 576	56	(372)	(703)	(138)	42 419
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	31 105	30 567	(13 542)	-	70	48 200
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	23 463	5 743	(1 801)	-	-	27 405
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	10 718	1 880	(1 097)	-	7	11 508
Дебіторська заборгованість за нафтопродукти	7 795	1 797	(1 187)	-	(11)	8 394
Дебіторська заборгованість за сиру нафту	6 124	1	(815)	-	-	5 310
Дебіторська заборгованість за транспортування природного газу	2 430	45	(156)	-	-	2 319
Інша дебіторська заборгованість	2 236	24	(364)	(13)	(1)	1 882
<b>Всього</b>	<b>127 447</b>	<b>40 113</b>	<b>(19 334)</b>	<b>(716)</b>	<b>(73)</b>	<b>147 437</b>

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року, представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Залишок станом на 1 січня</b>	Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	Сторнування резерву на знецінення	Суми, списані протягом року як безнадійні	Інший рух	<b>Залишок станом на 30 вересня</b>
Дебіторська заборгованість за послуги балансування	41 251	2 351	(244)	(266)	-	43 092
Дебіторська заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств	20 195	10 975	(5 831)	-	8	25 347
Дебіторська заборгованість за природний газ регіональних газопостачальних підприємств	346	5 725	(2 018)	-	-	4 053
Дебіторська заборгованість інших споживачів за природний газ	10 290	396	(108)	(127)	8	10 459
Дебіторська заборгованість за нафтопродукти	4 790	2 289	(2 141)	-	306	5 244
Дебіторська заборгованість за сиру нафту	7 212	1	(819)	-	1	6 395
Дебіторська заборгованість за транспортування природного газу	2 237	308	(130)	-	(50)	2 365
Інша дебіторська заборгованість	1 957	548	(369)	134	207	2 477
<b>Всього</b>	<b>88 278</b>	<b>22 593</b>	<b>(11 660)</b>	<b>(259)</b>	<b>480</b>	<b>99 432</b>

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

---

## 10. ПЕРЕДПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 року передплати видані та інші оборотні активи включали облігації внутрішньої державної позики України в сумі 11 483 мільйона гривень зі строком погашення у березні 2021 року. Станом на 30 вересня 2021 року передплати видані та інші оборотні активи включали 3 328 мільйон гривень передплати постачальникам за природний газ (31 грудня 2020 року: 158 мільйонів гривень).

## 11. КАПІТАЛ

### *Розподіл прибутку*

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу власникам, визначається на основі даних окремої фінансової звітності Компанії, підготовленої згідно з МСФЗ. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія створила відповідне забезпечення у сумі 15 197 мільйонів гривень щодо сум чистого прибутку, належного до сплати до Державного бюджету України, у складі поточних забезпечень. У грудні 2019 року, на виконання Розпорядження Кабінету Міністрів України № 1339-р від 26.12.2019 року, Компанія сплатила до Державного бюджету частину чистого прибутку у розмірі 8 500 мільйонів гривень в рахунок дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році. У червні 2020 року Компанія додатково перерахувала 39 625 мільйонів гривень дивідендів до Державного бюджету. Загалом Компанія перерахувала до Державного бюджету 48 125 мільйонів гривень або 95% чистого прибутку Компанії за 2019 рік.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, сума обов'язкового прибутку, що була нарахована в поточних резервах щодо частини чистого прибутку ПАТ „Укрнафта”, що належить до сплати до Державного бюджету, склала 1 921 мільйон гривень, іншим акціонерам - 1 921 мільйон гривень. У 2021 році ПАТ „Укрнафта” додатково розподілила дивіденди з чистого прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, у сумі 966 мільйонів гривень, що належить до сплати до Державного бюджету, та 966 мільйонів гривень іншим акціонерам ПАТ „Укрнафта”.

### *Неконтрольована частка у капіталі*

Дочірні компанії, які мають неконтролюючу частку, яка є суттєвою для Групи, були визначені керівництвом на основі комбінації таких факторів: (i) відсоток акцій, що належать неконтролюючим акціонерам; (ii) накопичена сума неконтрольованої частки у капіталі дочірньої компанії; та (iii) загальних активів, доходів, прибутку або збитку та іншого сукупного доходу відповідних дочірніх компаній.

У Групи є одна дочірня компанія зі значною сумою неконтрольованої частки – це ПАТ „Укрнафта”. Узагальнена фінансова інформація ПАТ „Укрнафта” (включаючи вплив консолідаційних коригувань, але до внутрішньогрупових елімінацій) була наступною на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**11. КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

*У мільйонах українських гривень*

	ПАТ „Укрнафта”	
	30 вересня 2021 року	31 грудня 2020 року
Необоротні активи	22 620	23 507
Оборотні активи	14 336	12 164
Довгострокові зобов'язання	(15 230)	(23 864)
Короткострокові зобов'язання	(12 016)	(4 352)
<b>Чисті активи</b>	<b>9 710</b>	<b>7 455</b>
<b>Неконтрольована частка у капіталі</b>	<b>4 855</b>	<b>3 727</b>

*У мільйонах українських гривень*

	ПАТ „Укрнафта”	
	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року
Прибуток/(збиток) за період	6 165	(3 091)
Інший сукупний збиток за період	(18)	(16)
<b>Всього сукупних доходів/(збитків)</b>	<b>6 147</b>	<b>(3 106)</b>
<b>Чистий прибуток/(збиток), що належить неконтролюючим акціонерам</b>	<b>3 073</b>	<b>(1 553)</b>
<b>Дивіденди до сплати акціонерам неконтрольованих часток ПАТ „Укрнафта”</b>	<b>(966)</b>	<b>-</b>

*У мільйонах українських гривень*

	ПАТ „Укрнафта”	
	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	1 272	(1 836)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(618)	(442)
Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності	(1)	2 405
<b>Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>652</b>	<b>128</b>



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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**12. ПОЗИКИ**

Позики Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
<b>Довгострокові</b>		
Єврооблігації	31 877	44 453
Банківські позики	10 429	12 220
Неамортизований дисконт	(73)	(126)
<i>Всього довгострокової частини</i>	<u>42 233</u>	<u>56 547</u>
<b>Короткострокові</b>		
Єврооблігації	8 903	-
Банківські позики	10 204	8 427
Нараховані відсотки	979	1 368
<i>Всього короткострокової частини</i>	<u>20 086</u>	<u>9 795</u>
<b>Всього</b>	<u><b>62 319</b></u>	<u><b>66 342</b></u>

У 2019 році Компанія випустила єврооблігації зі строком погашення в 2026 році у формі облігацій участі в кредиті (Loan Participation Notes) через Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) (публічною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою відповідно до права Англії та Уельсу). Єврооблігації, розкриті у таблиці вище, представлені позицією, отриманою Групою від Kondor Finance plc. Група не контролює та не здійснює значного впливу на Kondor Finance plc.

Середньозважені ефективні відсоткові ставки у розрізі валют позик були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>		<b>31 грудня 2020 року</b>	
	<b>Залишок</b>	<b>% річних</b>	<b>Залишок</b>	<b>% річних</b>
Долари США	30 319	7,5	32 640	7,6
Євро	20 011	7,4	24 405	7,3
Гривні	11 989	11,1	9 297	12,1
<b>Всього</b>	<u><b>62 319</b></u>		<u><b>66 342</b></u>	

**Застави.** Позики Групи були забезпечені такими видами застав:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Запаси (Примітка 8)	17 505	17 323
Надходження від майбутніх продажів	10 999	14 412
Основні засоби (Примітка 5)	2 113	3 134
<b>Всього</b>	<u><b>30 617</b></u>	<u><b>34 869</b></u>

**Гарантії.** Станом на 30 вересня 2021 року позики Групи в сумі 2 458 мільйони гривень були гарантовані державою (31 грудня 2020 року: 2 783 мільйони гривень).

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**12. ПОЗИКИ (Продовження)**

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

<i>У мільйонах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>Негрошові операції</b>	<b>Витрати по відсотках (Примітка 19)</b>	<b>30 вересня 2021 року</b>
Банківські позики	20 751	(370)	(456)	826	20 751
Єврооблігації	45 591	(2 728)	(3 764)	2 469	41 568
<b>Всього</b>	<b>66 342</b>	<b>(3 098)</b>	<b>(4 220)</b>	<b>3 295</b>	<b>62 319</b>

<i>У мільйонах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>Негрошові операції</b>	<b>Витрати по відсотках (Примітка 19)</b>	<b>30 вересня 2020 року</b>
Банківські позики	24 169	(6 586)	1 527	2 025	21 135
Єврооблігації	36 493	(2 561)	8 076	2 320	44 328
<b>Всього</b>	<b>60 662</b>	<b>(9 147)</b>	<b>9 603</b>	<b>4 345</b>	<b>65 463</b>

Негрошові операції включають курсові різниці за кредитами у валюті та капіталізацію відсотків.

**13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Станом на 30 вересня 2021 року забезпечення становили 22 600 мільйон гривень (31 грудня 2020 року: 23 429 мільйонів гривень). Основні зміни у забезпеченнях пояснюються наступним:

***Забезпечення з суми чистого прибутку, належної до сплати до Державного бюджету України та іншим учасникам:***

В червні 2021 року було затверджено частку прибутку ПАТ „Укрнафта“ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, і Група рекласифікувала забезпечення в сумі 3 842 мільйони гривень у аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання. 50% суми, що відноситься до Групи, була визнана як частка прибутку до сплати у державний бюджет, інші 50% суми визнані як частка прибутку до сплати акціонерам неконтрольованих часток ПАТ „Укрнафта“ (Примітка 11).

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**14. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
<b>Фінансові зобов'язання:</b>		
Частка прибутку і дивіденди до сплати акціонерам неконтрольованої частки ПАТ „Укрнафта“	3 311	427
Частка прибутку і дивіденди до сплати у державний бюджет	2 887	-
Зобов'язання за придбання основних засобів	1 352	2 281
Інші фінансові короткострокові зобов'язання	2 193	1 849
<i>Всього фінансових зобов'язань</i>	<u>9 743</u>	<u>4 557</u>
<b>Нефінансові зобов'язання:</b>		
Податки до сплати, крім податку на прибуток	5 387	2 552
Податок на додану вартість до сплати	1 656	3 826
Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування до сплати	570	514
Зобов'язання, визнані за судовими позовами	157	177
Інші нефінансові короткострокові зобов'язання	1 115	808
Аванси отримані за послуги з організації транзиту газу	2 498	2 673
Аванси отримані за постачання природного газу	2 046	3 324
Аванси отримані за транспортування нафти	350	284
Аванси отримані на проведення геофізичних досліджень	177	177
Аванси отримані за нафтопродукти	189	173
Інші аванси отримані	799	1 212
<i>Всього нефінансових зобов'язань</i>	<u>14 944</u>	<u>15 720</u>
<b>Всього</b>	<u><b>24 687</b></u>	<u><b>20 277</b></u>

**15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Природний газ	75 395	43 509
Нафта та нафтопродукти	26 399	17 726
Послуги з організації транзиту газу	25 323	33 457
Транзит та транспортування нафти	2 916	2 693
Зберігання газу	1 243	2 217
Нафтовий та газовий конденсат	1 097	789
Інше	3 197	2 777
<b>Всього</b>	<u><b>135 570</b></u>	<u><b>103 168</b></u>

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**16. ВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Рентна плата та інші податки, крім податку на прибуток	27 975	17 468
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	5 096	5 000
Витрати на транспортування нафти та природного газу	2 393	2 110
Основні матеріали	2 727	1 826
Послуги з переробки сирової нафти	1 920	2 770
Витрати на ремонт та обслуговування	1 046	1 885
Комунальні послуги	1 054	780
Інше	1 748	1 581
<b>Всього</b>	<b>43 959</b>	<b>33 420</b>

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, рентна плата та інші податки, крім податку на прибуток, включали 23 386 мільйонів гривень рентної плати (2020: 13 313 мільйонів гривень). Рентна плата та податок на видобуток розраховуються з урахуванням обсягу видобутої сирової нафти, газового конденсату або природного газу та обсягу транспортування сирової нафти. Рентна плата на вироблений природний газ розраховується з урахуванням імпорتنих цін на газ.

**17. ЗАКУПІВЛІ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Природний газ	17 712	12 506
Послуги з організації транзиту газу	24 731	32 408
Нафта та нафтопродукти	2 334	1 877
Інші	146	76
<b>Всього</b>	<b>44 923</b>	<b>46 867</b>

Закупівлі природного газу, нафти та нафтопродуктів відображають витрати, пов'язані з придбанням запасів, та ефект змін їх вартості, а також включають супутні витрати, понесені при їх переробці на готові або проміжні продукти.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ, ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	6 297	5 706
Нарахування забезпечень під судові позови та інші забезпечення	3 765	2 554
ПДВ (не в складі податкового кредиту)	962	1 653
Штрафи, пені та неустойки сплачені	539	654
Професійні послуги	503	723
Транспортні витрати	352	359
Судовий збір та інші витрати по судових рішеннях	254	263
Збиток від первісного визнання фінансових інструментів за амортизованою вартістю	410	23
Збитки від вибуття та списання активів	288	155
Відрахування до профспілок	402	211
Благодійність та соціальна інфраструктура	197	663
Штрафи, пені та неустойки отримані	(866)	(456)
Інші доходи	(745)	(1 471)
Інші витрати	1 484	3 232
<b>Всього</b>	<b>13 842</b>	<b>14 269</b>

**19. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року</b>
Витрати на відсотки	3 295	4 345
Амортизація дисконту	787	796
Інші	102	80
<b>Всього</b>	<b>4 184</b>	<b>5 221</b>

**20. (ВИТРАТИ)/ДОХІД З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК**

Витрати з податку на прибуток за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, склали 6 425 мільйони гривень (2020: 4 840 мільйонів гривень доходу з податку на прибуток), що в першу чергу зумовлено оподатковуваним прибутком за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, порівняно з податковими збитками, накопиченими протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року. Ефективна ставка податку була нижчою у 2020 році через додаткові відстрочені податкові активи, що виникли внаслідок нарахування резерву на знецінення дебіторської заборгованості та перенесених податкових збитків, по яким не було визнано відстрочених податкових активів.

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

---

### 21. 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.

На думку керівництва, Група виконала усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Група здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Групі та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Група нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Групи оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Група робить розкриття таких умовних зобов'язань.

Протягом періоду з вересня 2018 року по березень 2021 року у Нафтогаз України проходила планова податкова перевірка, що охоплює операції, здійснені за період з 1 січня 2015 року по 30 червня 2018 року. У березні 2021 року результати цієї перевірки були надані Державною податковою службою. Результати включають, серед іншого, твердження про необліковані продажі газу теплогенеруючим підприємствам згідно з ПСО, що призвело до заниження податкових зобов'язань Компанії з податку на прибуток підприємств та ПДВ у розмірі 1 857 мільйонів гривень та 2 760 мільйонів гривень разом із штрафами та пенями, відповідно. Керівництво не погоджується з висновками податкової інспекції у зв'язку з тим, що Компанія не надала номінації на продаж газу цим теплогенеруючим підприємствам через невиконання ними певних умов, які повинні були бути виконані, щоб претендувати на закупівлю газу відповідно до ПСО режиму, зокрема, підтримувати визначений мінімальний рівень розрахунків за природній газ, що був поставлений раніше. Оскільки деякі теплогенеруючі підприємства не підтримували мінімальний рівень розрахунків, необхідний відповідно до ПСО, що діяв на момент постачання, Нафтогаз України відмовив їм у наступних продажах природнього газу і повідомив їм про це. Керівництво вважає, що воно зможе відстояти свою позицію в суді, і не створює жодних резервів щодо цього у цій скороченій консолідованій проміжній фінансовій звітності.

**Судові спори з ПАТ „Укрнафта“.** Компанія бере участь у судових спорах з ПАТ „Укрнафта“, дочірньою компанією Групи, щодо компенсації обсягів газу та/або погашення його вартості, який був вироблений ПАТ „Укрнафта“ та згодом проданий Нафтогаз України для потреб населення протягом 2007-2013 років, без подальшого погашення заборгованості перед ПАТ „Укрнафта“. АТ „Укртрансгаз“ зберігає близько 0,7 млрд куб. м цього обсягу у підземних сховищах.

Постанова Кабінету Міністрів України № 1729 „Про забезпечення споживачів природним газом“, що діяла у період до 2016 року, передбачала, що природний газ, вироблений в Україні, повинен був бути проданий населенню. У свою чергу, Нафтогаз України повинен був поставляти цей природний газ населенню через свою дочірню компанію ДК „Газ України“, яка потім мала перепродати його регіональним газопостачальним підприємствам та теплогенеруючим підприємствам. Протягом зазначеного вище періоду Компанія пропонувала підписати угоди про купівлю-продаж газу за регульованими цінами, встановленими на той час Регулятором, з ПАТ „Укрнафта“, однак останнє відмовилося це зробити, оскільки вважало, що не повинно бути жодного регулювання ціни на газ для такого продажу газу. 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 СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

### **21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)**

Оскільки споживання газу є безперервним процесом і домогосподарства мали договори на постачання природного газу, не було правових підстав для зупинення постачання газу для населення, і Нафтогаз України мав використати це джерело ресурсу для задоволення потреб населення у газі.

В результаті Нафтогаз України, ПАТ „Укрнафта“, АТ „Укртрансгаз“ та неконтролюючі акціонери ПАТ „Укрнафта“ ініціювали велику кількість судових спорів в судах України та міжнародні арбітражні спори, деякі з них залишаються незавершеними. Водночас ПАТ „Укрнафта“ подає позови подібного характеру у різних юрисдикціях, що може призвести до дублювання його вимог щодо повернення активів.

#### *Українські судові розгляди*

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

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

ПАТ „Укрнафта“ також подало позов до Господарського суду проти Нафтогаз України з вимогою повернення газу загальним обсягом 10 млрд. куб.м, який нібито міг бути вилучений Нафтогаз України. Справа була відкладена на три роки та відновлена на запит ПАТ „Укрнафта“ у квітні 2021 року, з вимогою 8 млрд. куб.м природного газу від Нафтогаз України вартістю 71,4 мільярда гривень. У серпні 2021 року ПАТ „Укрнафта“ змінило свій позов на вимогу близько 9 млрд. куб.м газу, виробленого протягом 2007-2013 років.

Останнє слухання відбулося 26 жовтня 2021 року, в якому суд зобов'язав сторони узгодити заявлені обсяги з АТ „Укртрансгаз“. Інших слухань у цій справі на дату складання цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором, не було.

Існує широкий діапазон можливих результатів з високим ступенем невизначеності, і тому очікуваний обсяг відтоку ресурсів неможливо точно оцінити на дату цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Цей спір не матиме ніякого впливу на результати діяльності Групи, окрім розподілу прибутку та чистих активів між неконтролюючими частками та власниками материнської компанії. Таким чином, сума частки неконтролюючих акціонерів у капіталі ПАТ „Укрнафта“ у цій скороченій консолідованій проміжній фінансовій звітності, не перевіреної аудитором, базується на вартості її активів, пов'язаних із цим спором, за історичною вартістю видобутку газу ПАТ „Укрнафта“, яка раніше була включена до фінансової звітності ПАТ „Укрнафта“, в сумі 3,4 мільярди гривень, і не скоригована на будь-який можливий вплив цього спору.

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

---

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

*Можливий перерозподіл частки в капіталі ПАТ „Укрнафта“*

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

*Арбітражне провадження у Міжнародному арбітражному суді Стокгольма*

Це провадження було розпочате трьома кіпрськими компаніями, які є неконтролюючими акціонерами ПАТ „Укрнафта“, проти Держави Україна, стверджуючи, що Україна нібито порушила свої зобов'язання щодо захисту інвестицій неконтролюючих акціонерів, спонукаючи або дозволяючи Групі привласнювати газ без здійснення платежів за нього. Заява про арбітраж була подана у червні 2015 р. У лютому 2021 р. арбітражний суд ухвалив, що він не має юрисдикції розглядати позовні вимоги неконтролюючих акціонерів ПАТ „Укрнафта“.

*Арбітражне провадження у Лондонському міжнародному арбітражному суді*

Це провадження було розпочато неконтролюючими акціонерами ПАТ „Укрнафта“ проти Нафтогаз України стосовно (i) декларативного рішення, що права неконтролюючих акціонерів згідно з угодою акціонерів („SHA“) є дійсними та існують, (ii) остаточного розпорядження на стримання Нафтогаз України від порушень своїх зобов'язань згідно з SHA, і (iii) відшкодування збитків у зв'язку з нібито незаконним привласненням з боку Нафтогаз України та АТ „Укртрансгаз“ з порушенням SHA та низки положень Цивільного кодексу України. Позови були подані у 2015 році. Арбітражний суд виніс свою часткову остаточну ухвалу 26 квітня 2018 року, визнаючи свою юрисдикцію щодо спору, розглядаючи певні положення SHA як такі, що суперечать чинному українському законодавству, та оголошуючи, що SHA є чинним та існує. Нещодавно Нафтогаз України подав заяву про подання зустрічного позову.

Керівництво вважає, що під всі істотні збитки були створені забезпечення у цій скороченій консолідованій проміжній фінансовій звітності, не перевіреній аудитором.

**Відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу.** АТ „Укртрансгаз“, як попередній виконавець послуг з організації транзиту природного газу, має право на відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу від ОГТСУ відповідно до положень Регулятора, а саме - Постанови від 30 вересня 2015 року № 2517. Таке відшкодування має здійснюватися на підставі окремої угоди між ОГТСУ та АТ „Укртрансгаз“. На дату цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором, як описано у Примітці 6, АТ „Укртрансгаз“ уклало договір з ОГТСУ щодо відшкодування недоотриманих доходів від транспортування газу за регуляторний період 2020-2024 років у розмірі 47 943 мільйони гривень, що мають бути перераховані частинами, перша частина у сумі 27 000 мільйонів гривень до 4 жовтня 2021 року та решта у сумі 20 943 мільйони гривень до 1 грудня 2021 року, але не раніше, ніж ОГТСУ підпише кредитний договір. Якщо кредитний договір не буде укладено, то з грудня 2021 року та частина, що залишилася, має бути виплачена щомісячними платежами, що складаються з 50% надходжень від транзиту газу. Згідно з цією угодою, АТ „Укртрансгаз“ зберігає свої права на відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу, якщо її буде затверджено для ОГТСУ на регуляторні періоди 2025-2034 років.



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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

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

АТ „Укртрансгаз” вже отримало 27 мільярдів гривень як відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу 4 жовтня 2021 року (Примітка 24). Група не визнає жодного активу, пов'язаного з цією угодою, станом на 30 вересня 2021 року.

**22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

Ця скорочена консолідована проміжна фінансова звітність, не перевірена аудитором, не містить повного переліку інформації та приміток щодо управління фінансовими ризиками, що вимагаються від річної консолідованої фінансової звітності, та повинна розглядатися разом з останньою річною консолідованою фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2020 року. Після 31 грудня 2020 року не було суттєвих змін у функціях та політиках управління ризиками.

**Кредитний ризик.** Максимальна сума кредитного ризику станом на 30 вересня 2021 року становила 41 090 мільйонів гривень (31 грудня 2020 року: 162 392 мільйони гривень).

**Ризик ліквідності.** Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Групи 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. Група здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення. Група має програми капітального будівництва, які фінансуються як за рахунок чинних потоків грошових коштів від господарської діяльності, так і за рахунок запозичених коштів. Запозичені кошти також використовуються для фінансування потреб Групи в оборотному капіталі.

У таблиці нижче наведено аналіз фінансових зобов'язань Групи, розподілених на групи 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 30 вересня 2021 року був представлений таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>До 6 місяців</b>	<b>6-12 місяців</b>	<b>1-2 роки</b>	<b>2-5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Позики	6 137	12 081	5 136	30 952	13 827	68 133
Торгова кредиторська заборгованість	5 240	-	-	-	-	5 240
Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання	9 743	-	-	-	-	9 743
Інші довгострокові зобов'язання	38	-	400	2 453	-	2 891
<b>Всього</b>	<b>21 158</b>	<b>12 081</b>	<b>5 536</b>	<b>33 405</b>	<b>13 827</b>	<b>86 007</b>

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)**

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>До 6 місяців</b>	<b>6-12 місяців</b>	<b>1-2 роки</b>	<b>2-5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Позики	7 147	6 478	17 653	37 282	15 295	83 855
Торгова кредиторська заборгованість	3 585	-	-	-	-	3 585
Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання	4 557	-	-	-	-	4 557
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	871	3 035	-	3 906
<b>Всього</b>	<b>15 289</b>	<b>6 478</b>	<b>18 524</b>	<b>40 317</b>	<b>15 295</b>	<b>95 903</b>

**Коефіцієнт фінансового важелю.** Цей коефіцієнт розраховується як чистий борг, поділений на суму чистого боргу та загального капіталу під управлінням. Чистий борг розраховується як сума позик (короткострокових і довгострокових, які відображено у консолідованому звіті про фінансовий стан), за вирахуванням грошових коштів та залишків на банківських рахунках. Загальна сума капіталу в управлінні дорівнює сумі власного капіталу, як відображено у консолідованому звіті про фінансовий стан.

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

<i>У мільйонах українських гривень</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Всього позик (Примітка 12)	62 319	66 342
За вирахуванням: Грошових коштів та залишків на банківських рахунках	(5 944)	(37 106)
<b>Всього чистого боргу</b>	<b>56 375</b>	<b>29 236</b>
<b>Всього власного капіталу</b>	<b>243 022</b>	<b>314 281</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важелю, %</b>	<b>18,8</b>	<b>8,5</b>

**Валютний ризик.** Група провадить свою операційну діяльність на території України, і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання природного газу у іноземних постачальників, за цінами деномінованими у доларах та євро. Група також отримує позики в іноземних валютах. Група не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в валютах, окрім функціональної валюти компанії Групи.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)**

	Станом на 30 вересня 2021 року		Станом на 31 грудня 2020 року	
	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на власний капітал	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на власний капітал
<i>У мільйонах українських гривень</i>				
Зміцнення долара США на 10%	(499)	(409)	(506)	(415)
Послаблення долара США на 10%	499	409	506	415
Зміцнення євро на 10%	(1 665)	(1 365)	(1 666)	(1 366)
Послаблення євро на 10%	1 665	1 365	1 666	1 366

**23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ**

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

На думку керівництва Групи, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 року, за винятком випадків, які розкриті нижче:

	30 вересня 2021		31 грудня 2020	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
<i>У мільйонах українських гривень</i>				
Єврооблігації (за вирахуванням неамортизованого дисконту)	40 727	43 407	44 383	48 456

Наступна таблиця містить інформацію щодо того, як визначалась справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань (зокрема, використані методики оцінки та вхідні дані):

Фінансові зобов'язання	Ієрархія справедливої вартості	Методика оцінки та основні вхідні дані
Єврооблігації	1	Справедлива вартість Єврооблігацій оцінюється за котируваннями на активних ринках з використанням процентних ставок 4,6-7,6% річних.

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом періоду фінансові активи та зобов'язання не переводилися між Рівнем 2 та Рівнем 3.

**24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

***Відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу.*** Як описано в Примітках 6 та 21, 4 жовтня 2021 року АТ „Укртрансгаз” отримало 27 000 мільйонів гривень компенсації відшкодування коригування необхідного доходу від транспортування газу.

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

### 25. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Ця скорочена консолідована проміжна фінансова звітність за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, не перевірена аудитором, була підготовлена відповідно до МСБО 34 „Проміжна фінансова звітність”. Вона не містить всіх приміток та інформації, що вимагаються від річної консолідованої фінансової звітності, та повинна розглядатися разом з останньою річною консолідованою фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті станом на звітні дати, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<b>30 вересня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
1,00 долар США	26,58	28,27
1,00 євро	30,98	34,74

Середні курси обміну валют за дев'ять місяців, що закінчились 30 вересня, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
1,00 долар США	27,49	26,52
1,00 євро	32,90	29,82

Облікові політики та облікові судження, застосовані протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, відповідають наведеним в річній консолідованій фінансовій звітності Групи, як зазначено вище.

Група не прийняла до застосування жодного стандарту, тлумачення чи правки, які були випущені, але ще не вступили в дію.

Як зазначено у Примітці 2, у січні 2021 року Група придбала 100% корпоративних прав у статутному капіталі ТОВ „Надра Юзівська”. Керівництво відображає цю операцію в обліку як придбання активів, оскільки разом з активом до Групи не приєдналися працівники чи виробничі операції. При проведенні тесту на концентрацію згідно з поправками до МСФЗ 3 „Об'єднання бізнесу”, справедлива вартість придбаної ліцензії на Юзівське родовище (далі - „Юзівська ліцензія”) становить близько 90% відсотків від суми придбання. Юзівська ліцензія класифікується як нематеріальний актив на дату придбання.

**Презентація консолідованого звіту про фінансовий стан.** Група змінила презентацію консолідованого звіту про фінансовий стан на 30 вересня 2021 року. Метою цих змін було покращення відображення значних активів та узгодження презентації Групи з іншими провідними компаніями в галузі. Внаслідок цього відбулися такі ключові суттєві зміни консолідованого звіту про фінансовий стан:

- Додана нова окрема стаття „Нематеріальні активи”, в яку були перенесені суми зі статті „Інші необоротні активи”.

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

**25. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

Вплив ретроспективної зміни презентації скороченого консолідованого проміжного звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, не перевіреного аудитором, представлений нижче:

У мільйонах українських гривень	31 грудня	Вплив зміни презентації	31 грудня 2020, скориговано
	2020, відображено раніше		
Нематеріальні активи	-	3 147	3 147
Інші необоротні активи	6 039	(3 147)	2 892

**26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

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

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього та інші ключові джерела невизначеності оцінки на кінець звітної періоду, які мають значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

*Знецінення фінансових активів (Примітка 9).* Керівництво оцінює ймовірність стягнення торговельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу як окремих статей заборгованості, так і груп клієнтів зі схожими характеристиками. Фактори, які враховуються, включають аналіз торговельної та іншої дебіторської заборгованості за строками з урахуванням історії платежів, очікуваних подій, які можуть суттєво вплинути на майбутні платежі, умов кредитування контрагентів та наявної ринкової інформації щодо платоспроможності контрагента.

Очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за природний газ розраховані, використовуючи груповий/портфельний підхід (Примітка 9). Група розрізняє такі портфелі клієнтів з дебіторською заборгованістю за газ:

- Регіональні газопостачальні підприємства, представлені суб'єктами газопостачання, які купують газ для подальшого перепродажу різним групам споживачів, переважно за режимом ПСО, який був скасований 1 серпня 2020 року,
- Теплогенеруючі підприємства, представлені муніципальними та іншими підприємствами, що виробляють тепло- та електроенергію, та промисловими суб'єктами, які купують газ для виробництва теплової та електричної енергії як в рамках ПСО, так і за його межами. ПСО було скасовано для цього портфеля клієнтів 21 травня 2021 року,
- Інші суб'єкти, переважно представлені промисловими суб'єктами, які купують газ для різних цілей за межами ПСО.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

**26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)**

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

Під час оцінки резервів для цього портфеля клієнтів станом на 30 вересня 2021 року керівництво розглянуло майбутні розрахунки відповідно до антикризового закону, який передбачає механізм розрахунків для регіональних газопостачальних підприємств, аналогічний розрахункам для теплогенеруючих підприємств, як описано нижче. Однак, на відміну від ситуації з теплогенеруючими підприємствами, де є оцінка можливої компенсації, немає достовірної інформації про потенційну компенсацію для регіональних газопостачальних підприємств та джерел для фінансування таких розрахунків у Державному бюджеті.

Відповідно, з огляду на невизначеність, пов'язану з виконанням антикризового закону та відсутність достовірної інформації щодо суми потенційної компенсації, керівництво вважає, що станом на 30 вересня 2021 року відсутні достатні аргументи на підтримку рішення сторнути будь-який з нарахованих раніше резервів на знецінення торговельної дебіторської заборгованості регіональних газопостачальних підприємств.

Станом на 31 грудня 2020 року очікувані кредитні збитки для теплогенеруючих підприємств були оцінені за допомогою спрощеного підходу, дозволеного МСФЗ 9. Цей підхід базувався на матриці міграції дебіторської заборгованості за газ за строками та минулого досвіду дефолту боржників.

Виходячи з матриці міграції, коефіцієнт дефолту за непростроченою торговою дебіторською заборгованістю теплогенеруючих підприємств та дебіторською заборгованістю з простроченням до 90 днів був оцінений на рівні 17% та 33%, відповідно, станом на 31 грудня 2020 року порівняно з історичним рівнем неоплати 40%.

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

- (а) Тарифи на тепло та інші комунальні послуги, які виробляються цією групою споживачів, регулюються, цих тарифів недостатньо для покриття їхніх витрат, а робочі домовленості з Урядом України щодо компенсації такої негативної різниці між фактичними тарифами та їх економічно обґрунтованим рівнем відсутні.
- (б) Постанови, прийняті у 2020-21 роках, обмежували можливості теплогенеруючих підприємств підвищувати свої тарифи та забезпечувати більш високий рівень стягнення заборгованості.

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

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

---

### 26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

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

- (c) Історично склалося так, що теплогенеруючі підприємства ніколи не могли стягувати плату за тепло та інші комунальні послуги від своїх кінцевих споживачів у повному обсязі.
- (d) За таких умов у теплогенеруючих підприємств не було коштів для повної оплати поставок газу, що призвело до подальшого накопичення їх боргів. Існує ризик того, що в тарифах на тепло не будуть повністю враховуватися їх поточні витрати у найближчому майбутньому, що не дозволить погасити як поточну, так і прострочену кредиторську заборгованість за постачання газу.

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

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

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

Керівництво вважає, що механізм врегулювання заборгованості між учасниками газового ринку, запропонований у зареєстрованому у травні 2021 року законопроекті № 3508-д „Про заходи щодо подолання кризи та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу“ („Антикризовий закон“), можна розглядати як позитивну для Групи зміну, яка дозволяє очікувати певного рівня розрахунків від теплопостачальних компаній. Антикризовий закон передбачає відшкодування різниці між тарифами теплопостачальних компаній та тарифами, які були б економічно обґрунтованими. Група вважає це оптимальним варіантом із суттєвою ймовірністю успішного впровадження, і враховує цей факт при оцінці резерву дебіторської заборгованості станом на 30 вересня 2021 року.

Станом на 30 вересня 2021 року очікувані кредитні збитки за весь строк торговельної дебіторської заборгованості за природний газ були оцінені на основі середньозваженої ймовірності кількох сценаріїв з метою врахування ринкових змін, що відбулися у першій половині 2021 року, та очікуваних змін у законодавстві.

Щодо непогашеної дебіторської заборгованості за природний газ від теплогенеруючих підприємств керівництвом було розроблено два сценарії. Один сценарій передбачає, що теплогенеруючі підприємства взагалі не зможуть погасити борги за газ, як пояснювалося вище.

## **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

### **26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)**

Тому, відповідно до цього сценарію, керівництво очікувало формування резерву під таку дебіторську заборгованість на рівні 100% станом на 30 вересня 2021 року.

У другому сценарії керівництво розглянуло можливі погашення відповідно до Антикризового закону (Примітка 2). Антикризовий закон передбачає, зокрема, отримання компенсації негативної різниці між фактичними тарифами на тепло та понесеними виробничими витратами теплогенеруючих підприємств та подальше погашення їх боргів перед Групою. Орієнтовна сума загальної компенсації теплогенеруючим підприємствам становить згідно з попередньою інформацією, на основі розрахунків таких теплогенеруючих підприємств, близько 30 мільярдів гривень. Керівництво очікує, що близько 24 мільярдів гривень може бути використано для погашення дебіторської заборгованості перед Групою, включаючи дебіторську заборгованість за газ, що використовується для виробництва електроенергії. Антикризовий закон передбачає, що до проведення будь-яких розрахунків, Уряд України повинен видати окрему постанову, яка визначатиме детальні правила виконання Антикризового Закону.

Враховуючи невизначеність щодо дати правозастосування закону та періоду погашення заборгованості, а також відсутності детальних вказівок щодо виконання закону, керівництво застосувало професійне судження щодо вірогідності реалізації другого сценарію, який передбачає що розрахунки згідно з антикризовим законом відбудуться до кінця року, на рівні 30%. Відповідно, першому сценарію, за яким керівництво припускало, що дебіторська заборгованість за природний газ, реалізований теплогенеруючим підприємствам за режимом ПСО, не буде погашена, було присвоєно вірогідність 70%.

В результаті застосування середньозважених сценаріїв вірогідності, керівництво нарахувало 48 200 мільйонів гривень резервів на дебіторську заборгованість за природний газ теплогенеруючих підприємств станом на 30 вересня 2021 року, або 86% номінальної вартості дебіторської заборгованості за цим портфелем клієнтів (Примітка 9).

Якби оцінка керівництва щодо вірогідності реалізації другого сценарію була нижчою/вищою на 10%, Група б повинна була визнати додаткове знецінення/сторнувати визнані резерви в сумі 2 163 мільйони гривень.

*Очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за природний газ, розраховані з використанням індивідуального підходу (Примітка 9).* В результаті скасування ПСО поведінка клієнтів та ринкові правила суттєво змінилися (Примітка 2 та 9). Зокрема, Група почала використовувати умови передоплати у договорах на постачання газу для населення та активно залучала банківські гарантії як інструмент покращення кредитної якості угод. Крім того, відсутні історичні дані, які дозволили б визначити тенденцію погашення за новими правилами. Внаслідок цих змін та відсутності історичних даних керівництво не вважає матрицю міграції на основі історичної інформації для оцінки резерву на зменшення корисності простроченої дебіторської заборгованості станом на 30 вересня 2021 року інструментом точної оцінки очікуваних кредитних збитків („ECL”). Щоб вирішити цю проблему, керівництво розробило індивідуальний підхід оцінки очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за реалізацію газу, згідно з яким очікувані кредитні збитки визначаються шляхом оцінки низки можливих результатів.



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

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ  
МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

---

**26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)**

ECL оцінюється Групою як результат таких параметрів кредитного ризику: ймовірність настання дефолту („PD”), сума заборгованості на момент дефолту („EAD”) та очікуваний рівень втрат в разі настання дефолту („LGD”). EAD - це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі заборгованості після звітного періоду, яка оцінена керівництвом у 100%. PD - оцінка ймовірності невиконання зобов'язань за певний період часу. Група оцінює кредитну якість клієнта та пов'язаного з ним PD, враховуючи його фінансове становище, минулий досвід та інші фактори. Моніторинг та аналіз ризику кредитного ризику Групи залежить від конкретного випадку. Кредитна оцінка проводиться для всіх клієнтів, які потребують відстрочки платежу на певну суму. З метою зменшення кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості Група використовує акредитиви та гарантії. Група також отримує заставу як забезпечення, а вартість та тип такого забезпечення також враховуються в оцінці ECL. LGD - це оцінка збитків, що виникли через невиконання зобов'язань, яка оцінена керівництвом у 100%. Цей показник ґрунтується на різниці між договірними грошовими потоками, що підлягають сплаті, та тими, які кредитор очікує отримати, включаючи будь-яке розширення кредитування. Очікувані збитки не дисконтуються до теперішньої вартості на кінець звітного періоду, оскільки ефект дисконтування вважається незначним.

*Переоцінка та знецінення основних засобів.* Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Аналіз необхідності проведення переоцінки станом на 30 вересня 2021 року наведено в Примітці 5.

Крім того, керівництво Групи провело оцінку того, чи відбулися суттєві зміни основних факторів, що впливають на справедливу вартість основних засобів станом на 30 вересня 2021 року порівняно із справедливою вартістю, відображеною станом на 31 грудня 2020 року. В результаті цієї оцінки керівництво Групи дійшло висновку, що немає необхідності оновлювати справедливу вартість основних засобів, крім буферного газу, на 30 вересня 2021 року, оскільки було визначено, що це не матиме істотного впливу на звіт про прибутки або збитки Групи, сукупні доходи або звіт про фінансовий стан.