

ПРОТОКОЛ УЗГОДЖЕННЯ ПОЗИЦІЙ
щодо проекту розпорядження Кабінету Міністрів України
«Про затвердження фінансового плану публічного акціонерного товариства «Укрнафта» на 2023 рік»

1. Враховані зауваження

Суть зауваження	Положення спірної частини проекту акта	Спосіб врахування
Міністерство фінансів України		
<p>1. Проект фінансового плану не містить основних фактичних фінансових показників за 2021 та 2022 роки, що не відповідає вимогам Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 (у редакції наказу Мінекономіки від 13.07.2022 № 2076).</p> <p>Фінансовий план підприємства має містити інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, запланованих показників на плановий рік, а також інформацію згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.</p> <p>У проекті фінансового плану можуть бути відображені основні показники діяльності Товариства у 2021–2022 роках, які містяться у фінансовій звітності Товариства за відповідний звітний період.</p>		<p>Враховано.</p> <p>У зв'язку з тим, що фінансовий план ПАТ «Укрнафта» подається вперше, в формах Фінансового плану на 2023 рік наведені наступні показники:</p> <ul style="list-style-type: none">- в стовпчику 3 «Факт минулого року» наведені фактичні показники за 2021 рік;- в стовпчиках 4, 5 «План поточного року», «Прогноз на поточний рік» вказані фактичні показники за 2022 рік;- в стовпчику 6 «Плановий рік» вказані планові показники на 2023 рік.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Підписувач **Свириденко Юлія Анатоліївна**
Сертифікат **58E2D9E7F900307B040000007EB82C004B709B00**
Дійсний з **12.11.2021 0:00:00** по **11.11.2023 23:59:59**

Мінекономіки



3232-02/21155-01 від 10.05.2023 08:43

2. Проектом фінансового плану передбачено збільшення чистого доходу на 81 % (з 40 873 млн грн до 74 049 млн грн) порівняно з 2022 роком за рахунок збільшення обсягів реалізації нафтопродуктів, отриманих від переробки власної нафти, проте інформація щодо динаміки ціни, обсягів переробки власної нафти та реалізації у минулих роках та у середньостроковій перспективі відсутня.

Враховуючи вищевикладене та з огляду на ймовірні ризики фінансового забезпечення дохідної та витратної частин фінансового плану, а також виконання відповідних фінансових зобов'язань Товариства, до проекту фінансового плану необхідно надати фінансово-економічні обґрунтування та розрахунки з підтвердженнями такого планового збільшення доходів, зокрема із зазначенням динаміки проливів, середньозважених цін реалізації на бензини та дизельне паливо, скраплений газ тощо

Крім того, проект фінансового плану потребує доповнення матеріалами з фінансово-економічними розрахунками та обґрунтуваннями, зокрема щодо:

розрахунків доходів (поквартально) із зазначенням обсягів та цін реалізації нафтопродуктів (у розрізі марок), природного газу, скрапленого газу;

розрахунків витрат на придбання нафти із зазначенням обсягів та цін;

розрахунків вартості переробки нафти та виробництва нафтопродуктів (у розрізі марок) із зазначенням глибини переробки нафти;

собівартості виробництва тисячі кубічних метрів природного газу, однієї тонни нафти та скрапленого газу.

Враховано.

В пояснювальній записці в розділі «Формування дохідної частини» додано вичерпні обґрунтування по кожному з джерел формування чистого доходу, крім того, додатком 1 до пояснювальної записки надано поквартальну аналітичну інформацію щодо обсягів та цін реалізації продукції компанії в розрізі джерел формування чистого доходу та видів продукції.

Щодо розрахунків витрат на придбання нафти, в пояснювальній записці в розділі «Реалізація нафти та переробка» зазначено, що Товариство реалізує весь обсяг видобутої нафти, газового конденсату та виробленого скрапленого газу на біржових аукціонах відповідно до статті 41 Закону України «Про нафту і газ». Для подальшої переробки Товариство здійснює викуп сировини. Ціни реалізації та викупу нафти в 2023 році наведені в цьому ж розділі пояснювальної записки.

Також зазначено, що фінансовий результат від операції з реалізації сировини на аукціонах/біржових торгах і подальшого викупу сировини визначається як різниця між сумою доходу від продажу на торгах та витратами на викуп та відносяться до складу собівартості нафтопродуктів, отриманих в результаті переробки за давальницькими договорами. Відповідно до фінансового плану на 2023 рік ПАТ «Укрнафта» планує передавати на переробку придбану нафту в повному обсязі (1 356 тис. тонн), залучивши також обсяги залишків нафти з 2022 року (185 тис. тонн) та покупної сировини (200 тис. тонн). В результаті переробки товариство отримує повну корзину світлих, темних, а також інших нафтопродуктів в загальному обсязі 1 616 тис. т (*глибина переробки складає – 92 %*) з наступною реалізацією в гуртовому (1 315 тис. тонн), роздрібному каналі (294 тис. тонн), а також використанням на власні потреби виробничих підрозділів (6 тис. тонн).

Розрахунок виробництва нафтопродуктів та глибини переробки нафти та Розрахунок вартості переробки нафти наведені у

		пояснювальній записці в розділі «Реалізація нафти та переробка».
<p>3. Товариство планує давальницьку переробку товарної нафти поточного видобутку в повному обсязі – 1 356 тис. т, залучивши також обсяги залишків товарної нафти з 2022 року в обсязі 185 тис. тонн.</p> <p>Вказане суперечить статті 41 Закону України «Про нафту і газ», згідно з якою підприємства, частка держави у статутному капіталі яких 50 відсотків та більше, господарські товариства, 50 відсотків та більше акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах інших господарських товариств, акціонером яких є держава і володіє в них контрольним пакетом акцій, а також дочірні підприємства, представництва та філії таких підприємств і товариств, учасники договорів про спільну діяльність та/або особи, уповноважені договорами про спільну діяльність, укладеними за участю зазначених підприємств, здійснюють продаж нафти сирової і газового конденсату власного видобутку, видобутих на підставі спеціальних дозволів на користування нафтогазоносними надрами (крім обсягів, що використовуються на власні технологічні потреби), а також скрапленого газу власного виробництва на біржових торгах.</p> <p>З метою дотримання вимог цієї статті передання нафти сирової і газового конденсату власного видобутку та скрапленого газу власного виробництва на умовах, зокрема давальницької переробки, не допускається.</p>		<p>Враховано.</p> <p>Відповідно до розділу «Реалізація нафти та переробка» пояснювальної записки Товариство реалізує весь обсяг видобутої нафти, газового конденсату та виробленого скрапленого газу на біржових аукціонах відповідно до статті 41 Закону України «Про нафту і газ». Для подальшої переробки Товариство здійснює викуп сировини.</p> <p>Довідкова інформація щодо продажу нафти та газу на біржових аукціонах/торгах у січні – травні 2023 року наведена у пояснювальній записці.</p>
<p>4. У розрахунках дохідної частини проекту фінансового плану враховано продаж на біржових аукціонах скрапленого газу власного виробництва в обсязі 0,111 млн т на суму 2 741 млн грн (без ПДВ). Звертаємо увагу, що ринкова ціна скрапленого газу на біржі у квітні</p>		<p>Враховано.</p> <p>У розділі «Формування дохідної частини» пояснювальної записки зазначено, що зважаючи на те, що ПАТ «Укрнафта» реалізує скраплений газ отриманий з різних джерел: від давальницької переробки нафти та вироблений на власних</p>

<p>2023 року – 33 248 грн за тонну (без ПДВ).</p> <p>Крім того, відповідно до норм статті 41 Закону України «Про нафту і газ» стартова ціна на біржових торгах з продажу скрапленого газу власного виробництва встановлюється за цінами, що склалися за результатами попередніх біржових торгів. У ході біржових торгів ціна нафти сирової і газового конденсату власного видобутку та скрапленого газу власного виробництва може вільно встановлюватися між продавцем (постачальником) та покупцем (споживачем) на конкурентних засадах. У зв'язку з цим доходи від реалізації Товариством скрапленого газу потребують підтвердження та надання відповідних фінансово-економічних розрахунків.</p>		<p>газопереробних заводах (далі – ГПЗ), акцизний податок на даний газ відображається по різному. У випадку при давальницькій переробці нафти – акциз включається в собівартість вироблених нафтопродуктів, а у випадку виробництва на власних ГПЗ – відображається як вирахування з чистого доходу.</p> <p>Розрахунок цін реалізації в розрізі каналів збуту та видів продукції наведено в таблиці Динаміка середньозважених цін реалізації основних продуктів ПАТ «Укрнафта» цього ж розділу пояснювальної записки.</p>
<p>5. При формуванні фінансового плану використовувались припущення, що 50 % газу поточного видобутку відвантажується НАК «Нафтогаз України» на виконання договору від 2020 року в рахунок передоплати (278 млн м³; чистий дохід без ПДВ 6,5 млрд грн), завершення – листопад 2023 року. Отже, за поясненнями Товариства, в 2023 році планується закриття договору з НАК «Нафтогаз України», передавши 278 млн м³ газу поточного видобутку на суму 6 537 млн грн без ПДВ в рахунок отриманої раніше передплати (за даний обсяг ПАТ «Укрнафта» не отримує грошових коштів), тобто не буде визнавати дохід від здійснення вищезазначених операцій.</p> <p>Водночас відповідно до фінансової звітності Товариства (Баланс «Звіт про фінансовий стан» форма № 1) станом на 31.12.2022 заборгованість ПАТ «Укрнафта» перед АТ «НАК «Нафтогаз України» у сумі 6 537 млн грн відсутня (рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання»), що потребує надання відповідних пояснень та</p>		<p>Враховано.</p> <p>У розділі «Формування дохідної частини» пояснювальної записки зазначено, що Товариством планується виконання договору з НАК «Нафтогаз України» в повному обсязі, шляхом передачі 278 млн м³ газу поточного видобутку на суму 6 537 млн грн без ПДВ в рахунок отриманої раніше передплати. За даний обсяг газу Товариство не отримує грошових коштів, оскільки ПАТ «Укрнафта» вже отримала грошові кошти за газ майбутнього видобутку в грудні 2020 року. Дохід від реалізації природного газу здійснюється не за касовим методом (в момент отримання грошових коштів), а в міру виконання зобов'язання згідно договору (відвантаження природного газу). Це також передбачено МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p> <p>Відповідно, ПАТ «Укрнафта» визнає дохід від реалізації природного газу НАК «Нафтогаз України» та декларує це у своїй фінансовій та податковій звітності в повній мірі. Дохід від реалізації газу НАК «Нафтогаз України» включається в розрахунок податку на прибуток Товариства та включений в чистий дохід від реалізації газу природного в 2023 році.</p>

<p>обґрунтувань.</p> <p>Зазначене може свідчити про зниження визначення показника дохідності ПАТ «Укрнафта», що впливає на декларування та сплату податків до Державного бюджету України.</p>		<p>Оскільки ПАТ «Укрнафта» планує виконати даний договір до кінця 2023 року, тобто не більше 12 місяців з 31.12.2023, то вся заборгованість за даним договором станом на 31.12.2022 класифікується як короткострокова та відображається в рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання», а не в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання». Також договір класифікується як монетарний актив оскільки умовами договору передбачено зміну кількості поставки природного газу в залежності формульної ціни.</p>
<p>6. Із загального обсягу видобутку 1 040 млн м³ природного газу передбачено 18 % спрямувати на спільну діяльність, при цьому відсутні підтвердження економічної ефективності (фінансово-економічні розрахунки) для Товариства такої спільної діяльності із зазначенням витрат та доходів. Також в умовах неспроможності Товариства самостійно провадити діяльність із видобування природного газу та необхідності залучення для цього спільної діяльності передбачено 1 222 млн грн спрямувати на отримання нових спецдозволів.</p>		<p>Враховано.</p> <p>Відповідно до розділу «Інші істотні аспекти» пояснювальної записки, за договорами спільних діяльності СД (№ 35/4 Карлтон Трейдинг), СД (№ 35/21 «Каштан Петролеум» ЛТД), СД (№ 5/56 «Укрнадраінвест»), СД Додаток № 4 до угоди 35/4 «Карлтон Трейдинг» та «ГАЛС-К», СД ПрАТ «АЙПЕК» Товариство отримує частину чистого прибутку. Товариство обліковує свою частку участі у спільних операціях за договорами про спільну діяльність шляхом обліку її активів, включаючи її частку будь-яких активів, що знаходяться у спільній власності, її зобов'язань, включаючи її частку будь-яких спільно прийнятих зобов'язань; її доходів від продажу її частки обсягу виробленої спільною операцією продукції, її частки доходів від продажу обсягу виробленої спільною операцією продукції та її витрат, включаючи її частку будь-яких спільно понесених витрат.</p> <p>За договором про спільну часткову власність ПАТ «Укрнафта» та Компанії «Моментум Ентерпрайзес» відбувається розподіл продукції. Загальний видобуток газу природного за договором про спільну часткову власність складає 360,5 млн м³. Частка ПАТ «Укрнафта» складає 179,9 млн м³ або 49,9 % та відображена безпосередньо в загальних обсягах видобутку ПАТ «Укрнафта» (856 млн м³).</p> <p>Загальний видобуток нафти та конденсату за договором про спільну часткову власність складає 35,1 тис тонн. Частка</p>

		<p>ПАТ «Укрнафта» складає 17,5 тис т. або 49,9 % та відображена безпосередньо в загальних обсягах видобутку ПАТ «Укрнафта» (1 371 тис тонн). Бюджет доходів і витрат від провадження спільної діяльності наведено в таблиці розділі «Інші істотні аспекти» пояснювальної записки.</p>
<p>7. Потребує додаткових обґрунтувань плановий рівень окремих витрат, врахованих у показниках проекту фінансового плану, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> на соціальні заходи (1 291 млн грн); на HSE (охорону праці та екологічну безпеку) – збільшення на 17 %, з 168 млн грн у 2022 році до 203 млн грн у 2023 році; на Управління транспорту та Управління нафтопромислових сервісів – збільшення в 2,3 раза, з 138 млн грн у 2022 році до 319 млн грн у 2023 році; на юридичні послуги – збільшення в 20,5 раза, з 2 млн грн у 2022 році до 41 млн грн у 2023 році; на IT – 135 млн гривень. 		<p>Враховано.</p> <p>Згідно з розділом «Формування витратної частини» пояснювальної записки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <u>до соціальних заходів</u> включено видатки на нарахування ЄСВ; <u>до HSE</u> (витрати на безпеку праці та навколишнього середовища) включені витрати на рівні 203 млн грн, що на 35 млн грн більше за факт 2022 року. <p>Зростання витрат на дані послуги пов'язані з значною частиною невиконаних робіт згідно приписів ДСНС в 2022 та через військові дії і як наслідок обмежене фінансування.</p> <p>У витрати на HSE в 2023 входять:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) витрати на пожежну безпеку – 152 млн грн (з них: 134 млн грн утримання пожежних підрозділів; 8,3 млн грн – проектування, монтаж систем автоматичного виявлення та гасіння пожеж, систем оповіщення про пожежу та управління евакуацією, систем передавання тривожних сповіщень; 2,6 млн грн - Ремонт, ТО, підтримання експлуатаційної придатності, утримання систем автоматичного виявлення та гасіння пожеж, систем оповіщення про пожежу та управління евакуацією, систем передавання тривожних сповіщень; 2,5 млн грн - технічне обслуговування, діагностування, ремонт, зарядка вогнегасників; 4,6 млн грн – інші витрати на пожежну безпеку); 2) витрати на охорону праці – 41 млн грн (з них: 16,7 млн грн – витрати на отримання дозволів на перевезення небезпечних, негабаритних і великогабаритних вантажів транспортними засобами; 9,2 млн грн – витрати на експертне обстеження з метою видачі дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та

експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки; 7,6 млн грн – проведення медичних оглядів працівників; 7,5 млн грн – інші витрати на охорону праці;

3) витрати на охорону навколишнього середовища – 10 млн гривень;

до Послуг для Управління транспорту та Управління нафтопромислових сервісів включено витрати у сумі 319 млн грн, що на 181 млн грн більше за факт 2022 року. Зростання витрат пов'язане з необхідністю залучення сторонніх організацій для виконання запланованих обсягів робіт в 2023 році у зв'язку з тим, що від початку повномасштабної воєнної агресії на потреби ЗСУ та територіальної оборони було передано частину транспортних засобів.

Найбільшу статтю витрат складає послуга по транспортуванню вуглеводнів, кубового залишку та іншої продукції (251 млн грн) між виробничими цехами Товариства, задіяними в виробничих процесах, та послуги технологічного транспорту.

до витрат на юридичні послуги включено 41 млн грн (+ 39 млн грн до факту 2022 року) – на 2023 рік витрати на юридичні послуги заплановані на рівні витрат на юридичні послуги, які були заплановані на 2021-2022 роки.

Факт 2022 року не є показовим для визначення рівня витрат, оскільки на початку року відбулося повномасштабне вторгнення РФ на територію України, і вся претензійно-позовна та інша юридична робота була обмежена звичайними операційними питаннями, які вирішувалися силами внутрішніх юристів без залучення зовнішніх юридичних радників. В дані витрати включено послуги зовнішніх юридичних радників стосовно:

- ПАТ «Укрнафта» є стороною судового спору (на даний час 3 судові справи та 1 закрита) за позовами колишніх акціонерів ПАТ «Укрнафта», акції яких були примусово вилучені в умовах військового стану, про витребування акцій з чужого незаконного володіння та визнання права власності на акції. Зважаючи на

істотність судових спорів для нормального функціонування ПАТ «Укрнафта» було прийнято рішення про доцільність залучення зовнішнього радника для ведення таких спорів;

- в зв'язку із переданням примусово відчужених акцій у власність держави та визначенням Міністерства оборони України як суб'єкта управління, існує необхідність в супроводженні зовнішнім радником корпоративних питань та супроводження діяльності органів управління ПАТ «Укрнафта»;

- супроводження зовнішнім радником юридичних питань пов'язаних із поверненням втрачених (вибулих) активів, стягненням дебіторської заборгованості в судах іноземної юрисдикції. Звернення до зовнішнього юридичного радника зумовлено потребою в спеціалісті із досвідом ведення справ в судах іноземної юрисдикції;

- супроводження зовнішнім юридичним радником кримінальних проваджень, які розслідуються правоохоронними органами. Серед співробітників Юридичного департаменту відсутні фахівці з кримінального процесу, які забезпечать представлення інтересів ПАТ «Укрнафта» як потерпілого в кримінальних провадженнях, розслідування за якими здійснюється правоохоронними органами.

Також, відповідно до розділу «Капітальні та фінансові інвестиції» пояснювальної записки ключовими проєктами ІТ є:

Комплексна система відеонагляду СО (структурні одиниці) та АЗС (бюджет – 70 083 тис. грн без ПДВ, реалізація проєкту 2023 – 2024 рік.), мета проєкту: контроль виробничих процесів, аналіз руху транспорту, контроль дотримання вимог нормативних актів у сфері охорони праці, попередження та розслідування протиправних дій;

Впровадження нового рішення АСКОЕ (бюджет – 6 257 тис. грн без ПДВ, реалізація проєкту 2023 рік), мета проєкту: впровадження нової автоматизованої системи комерційного обліку електроенергії (АСКОЕ) - автоматизація та централізація

		<p>ключових процесів комерційного обліку всіх структурних одиниць ПАТ «Укрнафта», а саме: централізація управління, обліку, збереження та передачі в окремі обленерго даних шляхом поєднання лічильників в спільну мережу;</p> <p><i>Програма консолідації баз бухгалтерського обліку ВРНП (Відділення реалізації нафтопродуктів) на базі єдиної платформи та впровадження централізованої системи управління підприємством (бюджет – 20 833 тис. грн без ПДВ, реалізація проекту 2023 рік), мета проекту: впровадження програми консолідації баз бухгалтерського обліку ВРНП на базі єдиної платформи та впровадження централізованої системи управління підприємством для ВРНП ПАТ «Укрнафта»;</i></p> <p><i>Розробка мобільного додатку Укрнафта (1-й етап В2В та 2-й етап В2С) (бюджет – 5 000 тис. грн без ПДВ, реалізація проекту 2023 рік), мета проекту: розробка мобільного додатку Укрнафта для продажів пального через мережу АЗС (роздрібні продажі нафтопродуктів).</i></p>
<p>8. Передбачено спрямування 2 996 млн грн на реконструкцію та модернізацію мережі АЗС, збільшення обсягів непаливних продажів, реалізацію проектів, направлених на підвищення рівня клієнтського сервісу та підтримки роботи мережі АЗС. Також передбачено витрати на купівлю товарів та нафтопродуктів, а також логістичні витрати до мережі АЗС у сумі 3 174 млн гривень.</p> <p>Проте інформація про відповідні інвестиційні проекти з фінансово-економічними обґрунтуваннями окупності та економічної доцільності в умовах збройної агресії рф із розрахунками витрат та відповідного збільшення надходжень від супутніх товарів відсутня.</p>		<p>Враховано.</p> <p>В розділі «Капітальні та фінансові інвестиції» пояснювальної записки наведено ключові проекти, спрямовані на реконструкції та модернізацію мережі АЗС, збільшення обсягів непаливних продажів, підвищення рівня клієнтського сервісу з розрахунком економічної ефективності кожного з них:</p> <p><u>Модернізація 30 АЗС Укрнафти</u> (бюджет – 1 199 960 тис. грн без ПДВ. Основні показники проекту: NPV – 8 864 тис. дол (341 707 тис. грн); DPP – 6,8 роки; IRR – 30,5 %.);</p> <p><u>Відновлення та модернізація аварійних АЗС</u> (бюджет – 186 50 тис. грн без ПДВ. Основні показники проекту: NPV – 2 095 тис. дол. (80 762 тис. грн); DPP – 5,3 роки; IRR – 37 %.);</p> <p><u>Програма встановлення обладнання автомобільних газозаправних пунктів (АГЗП) для продажу скрапленого газу на АЗС ПАТ «Укрнафта»</u> (бюджет – 61 142 тис. грн без ПДВ.</p>

		<p>Основні показники проекту: NPV – 475 тис. дол (18 311 тис. грн); DPP – 6,5 роки; IRR – 32,0 %.);</p> <p><u>Програма перебудови 100 магазинів на синіх АЗС ПАТ «Укрнафта»</u> (бюджет – 60 000 тис. грн без ПДВ. Основні показники проекту: NPV – 54 359 тис. грн; DPP – 3,1 роки; IRR – 73,2 %).</p>
<p>9. Передбачено залучення у II кварталі 2023 року короткострокових кредитних коштів в обсязі 1 890 млн грн (для уникнення касових розривів) з їх поверненням у III–IV кварталах 2023 року, що в свою чергу збільшує фінансові витрати Товариства, зокрема відсотки за користування кредитними коштами передбачено у сумі 182 млн грн, одноразова сплата за кредит – 0,7 млн гривень. Проте достатніх обґрунтувань та розрахунків доцільності такого залучення, а також інформації щодо потенційних кредиторів та умов кредиту в матеріалах до проекту фінансового плану не надано.</p> <p>Водночас передбачено відволікання обігових коштів на позики підприємствам спільної діяльності у сумі 19 млн грн за відсутності обґрунтувань таких витрат.</p>		<p>Враховано.</p> <p>Відповідно до розділу «Кредитна політика підприємства» пояснювальної записки ПАТ «Укрнафта» планує залучення кредитних коштів в розмірі 1 890 млн грн для поповнення обігових коштів для уникнення касових розривів в 2023 році, пов'язаних з сезонними коливаннями попиту на нафтопродукти, відстрочкою платежів за договорами постачання нафтопродуктів з Міністерством оборони України, можливими військовими ризиками пошкодження інфраструктури переробки вуглеводнів.</p> <p>Слід також, зазначити, що до військової агресії ПАТ «Укрнафта» у виробничих процесах використовувала частину ТМЦ, виробниками яких були російська федерація та республіка білорусь В 2023 році Товариство планує закуповувати ТМЦ виробництва Європи та країн Сходу, що призводить до їх удорожчання. Відповідно, кредитні кошти також можуть бути залучені на постімпортне торгівельне фінансування за кредитними лімітами українських банків.</p> <p>Плата за користування кредитними коштами складе 183 млн грн (річні ставки складають від 7 до 35 відсотків в залежності від типу кредитного інструменту, валюти та строку користування кредитними коштами). До кінця 2023 року планується повернення кредитних коштів в повному обсязі.</p> <p>Також, відповідно до розділу «Інші істотні аспекти» пояснювальної записки передбачається надання поворотної фінансової позики 4 операторам спільної діяльності товариства на загальну суму 19 млн грн, необхідної для оплати зберігання</p>

	<p>природного газу, що знаходяться в ПСГ. Надання позики СД пов'язана з відсутністю діяльності даних СД (крім видобутку вуглеводнів) та неможливості монетизувати видобуті вуглеводні в 2022 році. Повернення суми позики планується після реалізації газу природного. Здійснення реалізації газу в ПСГ (торгове сповіщення) можливе тільки після сплати послуг зберігача – АТ «Укртрансгаз».</p> <p>Загальні обсяги газу в ПСГ за договорами про спільну діяльність складають 145,8 млн м³ та орієнтовна вартість газу складає 2 759 млн грн відповідно до макроекономічних показників, що використовувались для розрахунку фінансового плану (середня ціна газу в 2023 році 490,6 доларів США за тис. м³, середній курс долара США на рівні 38,55 гривень).</p>
<p>10. У показниках проєкту фінансового плану передбачена дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 3 307,3 млн грн, інформація щодо причин виникнення та строків погашення такої заборгованості не надана.</p> <p>Звертаємо увагу, що при формуванні показників проєкту фінансового плану ПАТ «Укрнафта» на 2023 рік враховувалося припущення щодо сплати Товариством у 2023 році усіх податків. Проте станом на 01.04.2023 за Товариством рахувався податковий борг, який, за даними Державної податкової служби України (лист від 17.04.2023 № 812/4/99-00-19-02-01-04), становив 5 680,5 млн гривень.</p> <p>Враховуючи вказане, проєкт фінансового плану Товариства на 2023 рік має бути доопрацьований в частині обґрунтованості планових обсягів податків, зборів та інших обов'язкових платежів до державного бюджету.</p>	<p>Враховано.</p> <p>В розділі «Інші істотні аспекти» пояснювальної записки зазначено, що відсутність можливості в 2022 році монетизувати основний ресурс товариства - видобуту нафту - на ринку чи здійснювати її переробку та реалізовувати нафтопродукти спричинили дефіцит ліквідності. Це в результаті не дозволило своєчасно сплачувати рентні платежі та податок на прибуток.</p> <p>Для погашення податкового боргу були вжиті заходи з організації переробки нафти з січня 2023 року, що дозволило отримувати кошти від реалізації нафтопродуктів, стабілізувати грошовий потік і зменшити прострочену заборгованість з податків (на яку нараховуються штрафи та пені) з близько 3 млрд грн до 400 млн грн станом на 31.03.2023. Це в свою чергу дозволило уникнути збільшення штрафів і додаткового нарахування пені. Фінансовим планом передбачено повне погашення податкового боргу до кінця третього кварталу 2023 року.</p> <p>Штрафи відображені в фінансовому плані нараховані Товариством самостійно на основі норм Податкового кодексу України. Станом на дату подання фінансового плану Товариство не отримувало податкових-повідомлень рішень від Державної</p>

		<p>податкової служби України.</p> <p>В цьому ж розділі наведено стан розрахунків за податками станом на 30.04.2023.</p>
<p>11. Проектом фінансового плану капітальні інвестиції передбачено на загальну суму 9 164,1 млн гривень. При цьому у 2024 році прогнозується зростання капітальних інвестицій в 2,03 раза (до 18 583,8 млн грн), а у 2025 році відповідно в 3,8 раза (до 34 956,2 млн грн) порівняно з поточним роком. При цьому, заплановані обсяги капітальних інвестицій мають відповідати інвестиційному плану Товариства на середньострокову перспективу.</p> <p>Крім того, слід зазначити, що наданий Стратегічний план передбачає значні показники зростання, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> збільшення видобутку нафти в 2 раза з 1,5 млн т на рік до 3,0 млн т на рік; буріння 40 нових свердловин; збільшення АЗС з 450 у 2023 році до 694 у 2024 році та 1200 у 2027 році. <p>Разом з тим у Стратегічному плані не враховано коригування попиту на нафтопродукти при збільшенні електрифікації автотранспорту в Україні. Також проект Стратегічного плану не містить чітких шляхів та заходів досягнення запланованих показників, а також підтверджених фінансових джерел їх забезпечення, що створює ризики його виконання.</p>	<p>Враховано.</p> <p>Фінансовий план складений відповідно до затверджених Стратегічного плану розвитку та Інвестиційного плану Компанії на середньострокову перспективу (2023-2027 роки) та всі заплановані обсяги капітальних інвестицій відповідають в повній мірі затвердженим документам.</p> <p>Крім того, при плануванні своєї діяльності Компанією враховано загрози енергетичній безпеці, зазначені в Стратегії енергетичної безпеки, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21.04.2023 № 373, зокрема щодо падіння виробництва в нафтогазовому комплексі, хоча розвіданих покладів вуглеводнів в Україні достатні для зменшення імпорту мінеральної сировини та забезпечення внутрішнього ринку. Затвердженні Стратегічний та Інвестиційний плани Компанії, а також фінансовий план на 2023 рік спрямовані на подолання зазначених загроз та демонструють збільшення показників доходів, зокрема шляхом збільшення обсягів видобутку та переробки сировини для забезпечення зменшення імпорту та забезпечення потреб економіки. У зв'язку з поживленням економіки та значним потенціалом щодо імпортозаміщення, електрифікація транспорту не вплине на можливість компанії виконати заплановані показники.</p> <p>У 2024 році прогнозується зростання капітальних інвестицій в 2,03 раза до 18 583,8 млн грн, а у 2025 році відповідно в 3,8 раза до 34 956,2 млн грн у порівнянні з поточним роком.</p> <p>Зростання капітальних інвестицій у 2024-2025 роках і надалі пов'язане в першу чергу зі збільшенням інвестицій по напрямкам: видобуток та переробка, роздрібна мережа, отриманням нових ліцензій та спецдозволів та проектів з залучення зовнішніх</p>	

		інвестицій у розвиток компанії. Детальна інформація наведена у розділі «Капітальні та фінансові інвестиції» пояснювальної записки.
<p>12. З метою здійснення оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності та фінансового стану ПАТ «Укрнафта» потребує проведення всебічної ґрунтовної комплексної перевірки Державною аудиторською службою України.</p> <p>За інформацією Держаудитслужби, наразі відповідно до Плану проведення заходів державного фінансового контролю проводиться державний фінансовий аудит діяльності ПАТ «Укрнафта» за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2022 року, який орієнтовно завершиться у травні 2023 року.</p> <p>Відповідно до статті 363 Господарського кодексу України державний фінансовий аудит є різновидом державного фінансового контролю і полягає у здійсненні перевірки та аналізу фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Результати державного фінансового аудиту ПАТ «Укрнафта» дозволять проаналізувати фактичний стан справ щодо законного та ефективного управління державним майном як стратегічно важливого для оборонних цілей підприємства та сприятиме покращенню фінансово-господарських показників діяльності Товариства.</p>		<p>Враховано.</p> <p>07.11.2022 держава в особі Міністерства оборони України набула право власності на акції ПАТ «Укрнафта» усіх акціонерів, крім акцій, що належить НАК «Нафтогаз України». Відбулись зміни в керівному складі компанії. Ініційовано проведення перевірки контролюючими органами держави за період з 2017 по 2022 роки.</p> <p>На дату подання фінансового плану на 2023 рік перевірки розпочаті Держаудитслужбою та Державною податковою службою тривають.</p>

2. Заходи, вжиті для врегулювання розбіжностей

З метою врегулювання розбіжностей щодо висловлених зауважень до проекту розпорядження між Мінекономіки та ПАТ «Укрнафта» проведені відповідні консультації щодо пошуку взаємоприйнятної рішення та врегулювання спірних позицій.

02.05.2023 та 04.05.2023 проведено узгоджувальні наради під головуванням заступника Міністра економіки з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій та цифровізації Олексія Соболева за участю представників Мінфіну, Міненерго, Міноборони, ДПС, НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Укрнафта».

Зауваження НАК «Нафтогаз України» до проекту фінансового плану ПАТ «Укрнафта» були враховані і НАК «Нафтогаз України» підтримує поданий проект фінансового плану.

За результатами узгоджувальних нарад ПАТ «Укрнафта» листом від 08.05.2023 № 01/01/06/14-02/01/2379 надано доопрацьований проект фінансового плану з урахуванням зауважень Мінфіну.

**Перший віце-прем'єр-міністр України –
Міністр економіки України**

Юлія СВИРИДЕНКО

«___» _____ 2023 р.