

Публічне Акціонерне Товариство „Укртрансгаз”

Фінансова звітність
станом на 31 грудня 2016 року та
за рік, який закінчився цією датою

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

| | |
|--|----|
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН | 4 |
| ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ | 5 |
| ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ | 6 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ | 7 |
| 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ | 8 |
| 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ | 8 |
| 3. КОРИГУВАННЯ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ | 9 |
| 4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ | 11 |
| 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ | 12 |
| 6. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ | 13 |
| 7. ЗАПАСИ | 14 |
| 8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 14 |
| 9. ПЕРЕДОПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ | 15 |
| 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЗАЛИШКИ НА БАНКІВСЬКИХ РАХУНКАХ | 16 |
| 11. КАПІТАЛ | 16 |
| 12. ПОЗИКИ | 16 |
| 13. РЕЗЕРВИ | 17 |
| 14. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | 18 |
| 15. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ | 18 |
| 16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ | 19 |
| 17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ | 19 |
| 18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ | 19 |
| 19. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ | 20 |
| 20. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК | 20 |
| 21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ | 21 |
| 22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ | 23 |
| 23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ | 25 |
| 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ | 28 |
| 25. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 28 |
| 26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ | 36 |
| 27. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ | 38 |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та акціонеру Публічного Акціонерного Товариства «УКРТРАНСГАЗ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного Акціонерного Товариства «УКРТРАНСГАЗ» (надалі – «Підприємство»), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року, та звіту про сукупні доходи, звіту про зміни в капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2016 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

- 1) Як зазначено у Примітці 5 до цієї фінансової звітності, Підприємство 1 січня 2015 року прийняло модель переоцінки для обліку своїх основних засобів, що вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. Підприємство залучило незалежного оцінювача та провело переоцінку основних засобів станом на 1 січня 2015 року. Підприємство в подальшому відобразило переоцінку станом на 1 січня 2016 року. Дана оцінка показала, що справедлива вартість основних засобів суттєво відрізнялась від їх балансової вартості станом на 31 грудня 2015 року. Якщо би Підприємство провело оцінку основних засобів станом на 31 грудня 2015 року, то балансова вартість його основних засобів та відстрочені податкові зобов'язання станом на цю звітну дату збільшилися б на 66,282,843 тисячі гривень та 11,930,912 тисяч гривень, відповідно.

Також нами було виявлено ряд помилок при розрахунку сум амортизаційних нарахувань за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року. Облікові записи Підприємства вказують на те, що якби керівництво скоригувало виявлені помилки, то амортизаційні нарахування за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року збільшились би на 1,346,030 тисяч гривень, а балансова вартість основних засобів та відстрочені податкові зобов'язання на 31 грудня 2015 року зменшились би на 1,346,030 тисяч гривень та 242,285 тисяч гривень, відповідно.

- 2) Підприємство понесло витрати на:

- капітальні інвестиції в сумі 1,871,978 тисяч гривень, що були включені до складу основних засобів чи незавершених капітальних інвестицій протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року; та
- придбання послуг та запасів у сумі 4,515,110 тисяч гривень та 520,220 тисяч гривень, за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, відповідно.

Нам не вдалося отримати достатніх та належних аудиторських доказів, щоб переконатися стосовно сум та характеру наведених вище операцій, а також їх класифікації в фінансовій звітності за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальні параграфи

Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 в фінансовій звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства.

Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено в Примітці 4 до фінансової звітності, 84% обсягів реалізації та 100% закупівель природного газу Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, були операціями з пов'язаними сторонами.

Коригування попередніх періодів

Ми далі звертаємо вашу увагу на Примітку 3 в фінансовій звітності, у якій йдеться про те, що до фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року, та за рік, що закінчився цією датою були внесені коригування.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Підприємства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими нами під час аудиту.

Deloitte & Touche

31 березня 2017 року

Генеральний директор

Сертифікат аудитора Серія А № 005431

Аудиторської палати України, виданий 26 червня 2003 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 124 та подовжений 30 травня 2013 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 271/2 до 26 червня 2018 року

ПрАт «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»

Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48, 50а



Євген Заноза

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
У тисячах гривень**

| | Примітки | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року (скориговано, Примітка З) |
|--|----------|------------------------|--|
| Активи | | | |
| <i>Необоротні активи</i> | | | |
| Основні засоби | 5 | 411,309,666 | 352,583,798 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 5 | 3,297,837 | 3,131,593 |
| Нематеріальні активи | | 114,372 | 130,800 |
| Довгострокові фінансові активи | 6 | 20,711 | 21,612 |
| Інші необоротні активи | 6 | 600,407 | 158,093 |
| Всього необоротних активів | | 415,342,993 | 356,025,896 |
| <i>Оборотні активи</i> | | | |
| Запаси | 7 | 9,200,126 | 7,597,208 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 8 | 20,129,180 | 14,947,173 |
| Передоплати видані та інші оборотні активи | 9 | 822,335 | 202,080 |
| Передоплати з податку на прибуток підприємств | | 11,465 | 579,631 |
| Розрахунки з бюджетом | | 443 | 440,957 |
| Грошові кошти та залишки на банківських рахунках | 10 | 321,935 | 408,124 |
| Всього оборотних активів | | 30,485,484 | 24,175,173 |
| Всього активів | | 445,828,477 | 380,201,069 |
| Власний капітал | | | |
| Акціонерний капітал | 11 | 6,494,612 | 6,494,612 |
| Додатковий капітал | 11 | 3,233,991 | 6,541,214 |
| Резерв переоцінки | | 350,703,713 | 291,214,064 |
| Накопичений збиток | | (6,606,902) | (3,373,876) |
| Всього власного капіталу | | 353,825,414 | 300,876,014 |
| Зобов'язання | | | |
| <i>Довгострокові зобов'язання</i> | | | |
| Довгострокові кредити банків | 12 | 128,503 | - |
| Резерви | 13 | 1,257,309 | 672,320 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 20 | 71,915,175 | 60,708,768 |
| Всього довгострокових зобов'язань | | 73,300,987 | 61,381,088 |
| <i>Короткострокові зобов'язання</i> | | | |
| Позики | 12 | 591,537 | 1,384,143 |
| Резерви | 13 | 780,723 | 400,575 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 4 | 13,548,857 | 12,678,409 |
| Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання | 14 | 2,590,589 | 1,634,838 |
| Податок на прибуток до сплати | | 904,034 | 1,817,518 |
| Розрахунки з бюджетом | | 286,336 | 28,484 |
| Всього короткострокових зобов'язань | | 18,702,076 | 17,943,967 |
| Всього зобов'язань | | 92,003,063 | 79,325,055 |
| Всього зобов'язань та власного капіталу | | 445,828,477 | 380,201,069 |

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску від імені Правління Компанії 31 березня 2017 року.

Химко М.П.,
Т.в.о. президента



Чернявський В.А.
Головний бухгалтер

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
У тисячах гривень**

| | Примітки | <u>2016</u> | <u>2015 (скориговано, Примітка 3)</u> |
|--|----------|--------------------|---|
| Дохід від реалізації | 15 | 38,387,640 | 25,030,104 |
| Собівартість реалізації | 16 | (37,049,818) | (26,337,462) |
| Валовий прибуток/(збиток) | | 1,337,822 | (1,307,358) |
| Інші операційні доходи | 17 | 1,320,767 | 1,396,600 |
| Інші операційні витрати | 18 | (7,652,077) | (4,618,139) |
| Операційний збиток | | (4,993,488) | (4,528,897) |
| Фінансові витрати | 19 | (211,567) | (232,657) |
| Фінансові доходи | | 3,904 | 46,073 |
| Збиток до оподаткування | | (5,201,151) | (4,715,481) |
| (Витрати)/вигода з податку на прибуток | 20 | (935,119) | 408,294 |
| Чистий збиток за рік | | (6,136,270) | (4,307,187) |
| Інший сукупний дохід | | | |
| <i>Статті, які не можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток:</i> | | | |
| Дооцінка основних засобів | | 72,569,201 | 355,139,057 |
| Вплив податку на прибуток | 20 | (13,058,704) | (63,924,993) |
| Переоцінка зобов'язань за виплатами працівникам | | (518,240) | (429,266) |
| Вплив податку на прибуток | 20 | 93,284 | 77,267 |
| Всього сукупних доходів за рік | | 52,949,271 | 286,554,878 |

Химко М.П.,
Т.в.о. президента



Чернявський В.А.,
Головний бухгалтер

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
У тисячах гривень**

| | Акціонерний капітал | Додатковий капітал | Резерв переоцінки | (Накопичений збиток)/ нерозподілений прибуток | Всього власного капіталу |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|---|--------------------------|
| Залишок станом на 31 грудня 2014 року | 6,494,612 | 6,932,629 | - | 1,238,223 | 14,665,464 |
| Збиток за рік (скориговано, Примітка 3) | - | - | - | (4,307,187) | (4,307,187) |
| Інші сукупні збитки за рік (скориговано, Примітка 3) | - | (351,999) | 291,214,064 | - | 290,862,065 |
| Всього сукупних доходів/(збитків) за рік (скориговано, Примітка 3) | - | (351,999) | 291,214,064 | (4,307,187) | 286,554,878 |
| Безоплатно отримані активи | - | 10,918 | - | - | 10,918 |
| Вибуття безоплатно отриманих активів | - | (50,334) | - | 50,334 | - |
| Інші зміни | - | - | - | (206,062) | (206,062) |
| Дивіденди | - | - | - | (149,184) | (149,184) |
| Залишок станом на 31 грудня 2015 року (скориговано, Примітка 3) | 6,494,612 | 6,541,214 | 291,214,064 | (3,373,876) | 300,876,014 |
| Збиток за рік | - | - | - | (6,136,270) | (6,136,270) |
| Інші сукупні доходи за рік | - | (424,956) | 59,510,497 | - | 59,085,541 |
| Всього сукупних доходів/(збитків) за рік | - | (424,956) | 59,510,497 | (6,136,270) | 52,949,271 |
| Безоплатно отримані активи | - | 129 | - | - | 129 |
| Вибуття безоплатно отриманих активів | - | (1,772) | - | 1,772 | - |
| Інші зміни (Примітка 11) | - | (2,880,624) | (20,848) | 2,901,472 | - |
| Залишок станом на 31 грудня 2016 року | 6,494,612 | 3,233,991 | 350,703,713 | (6,606,902) | 353,825,414 |

Химко М.П.,
Т.в.о. президента



Чернявський В.А.,
Головний бухгалтер

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
У тисячах гривень**

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Рух грошових коштів від операційної діяльності | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 36,233,216 | 21,787,129 |
| Повернення податків і зборів | 316 | 27 |
| Цільового фінансування | 38,603 | 45,662 |
| Інші надходження | 1,177,092 | 1,686,312 |
| <i>Витрачання на:</i> | | |
| Придбання товарів (робіт, послуг) | (22,695,207) | (16,880,095) |
| Виплати працівникам | (2,442,585) | (1,755,248) |
| Відрахування на соціальні заходи | (655,833) | (840,149) |
| Зобов'язання з податку на прибуток | (3,254,901) | (6,249) |
| Зобов'язання по податкам і зборам (крім податку на прибуток) | (3,590,670) | (758,765) |
| Інші витрачання | (1,540,887) | (1,733,239) |
| Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності | <u>3,269,144</u> | <u>1,545,385</u> |
| Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності | | |
| Придбання основних засобів та нематеріальних активів | <u>(2,333,049)</u> | <u>(718,597)</u> |
| Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності | <u>(2,333,049)</u> | <u>(718,597)</u> |
| Рух грошових коштів від фінансової діяльності | | |
| Надходження від позик | 6,114,999 | 4,808,728 |
| Погашення позик | (6,988,999) | (5,069,513) |
| Відсотки сплачені | (148,317) | (196,716) |
| Чисті грошові кошти використані в фінансової діяльності | <u>(1,022,317)</u> | <u>(457,501)</u> |
| Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів | (86,222) | 369,287 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | 408,124 | 38,670 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 33 | 167 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | <u>321,935</u> | <u>408,124</u> |

Химко М.П.,
Т.в.о. президента



Чернявський В.А.,
Головний бухгалтер

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” (далі – ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” або „Підприємство”) створене відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України „Про реорганізацію дочірніх компаній Національної акціонерної компанії „Нафтогаз України” від 13 червня 2012 року №360-р, наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України „Про реорганізацію Дочірньої компанії „Укртрансгаз” Національної акціонерної компанії „Нафтогаз України” від 18 липня 2012 року №530. ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” є правонаступником майнових і немайнових прав і обов’язків ДК „Укртрансгаз”. Юридична та фізична адреса ПАТ „УКРТРАНСГАЗ”: Україна, м. Київ, Кловський узвіз, 9/1. Засновником ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” та його єдиним власником є Публічне акціонерне товариство „Національна акціонерна компанія „Нафтогаз України” (далі – „Нафтогаз України”, або „Акціонер”).

Основною діяльністю ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” є надання послуг з транспортування природного газу магістральними трубопроводами та зберігання природного газу.

Інші види діяльності Підприємства включають в себе:

- постачання природного газу споживачам України;
- експлуатацію, реконструкцію і сервісне обслуговування магістральних газопроводів і об’єктів на них;
- діагностування, атестування і сертифікація основного та допоміжного обладнання;
- будівництво і монтаж газопроводів високого і низького тисків та об’єктів на них;
- науково-дослідні, конструкторські і проектні роботи в галузі транспортування і зберігання газу;
- здійснення зовнішньоекономічної діяльності.

До складу ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” входить 14 структурних підрозділів на правах філій, виробничі об’єкти яких знаходяться в усіх областях України.

З метою імплементації статей 9 і 14 глави IV Директиви 2009/73/ЄС, статті 14 Регламенту (ЄС) № 715/2009, які входять до Третього енергетичного пакету, Протоколу про приєднання України до Договору про заснування Енергетичного Співтовариства, ратифікованого Законом України від 15.12.2010 № 2787-VI, стосовно забезпечення незалежності оператора газотранспортної системи 09.09.2016 року був затверджений новий статут Публічного акціонерного Товариства ПАТ «УКРТРАНСГАЗ».

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2016 році продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей і не відбулося мирного врегулювання конфлікту, як було передбачено Мінськими угодами. У 2016 році продовжився процес доволі радикальної трансформації української зовнішньої торгівлі. Основні причини – військовий конфлікт та торгівельна війна з Росією, що зумовили втрату російського ринку, економічна криза та наслідки жорсткої девальвації 2014-2015 рр. У січні 2016 року набула чинності угода про зону вільної торгівлі між Україною та ЄС. У результаті Російська Федерація запровадила торговельне ембарго або імпорتنі мита на основні українські продукти експорту. У відповідь Україна запровадила аналогічні заходи до російської продукції. Результатом стала зміна структури зовнішньої торгівлі: переорієнтація з традиційного російського ринку (та ринку СНД загалом) та зростання питомої долі країн ЄС. У цілому зазначену тенденцію, особливо стосовно економічних зв’язків з Росією, можна вважати такою, що зберігатиметься і в середньо терміновій перспективі. Дані тенденції спостерігались на загальному фоні падіння показників зовнішньоекономічної діяльності, в першу чергу - експорту.

У 2016 році українській економіці вдалося подолати рецесію та продемонструвати незначні показники економічного відновлення. Річні темпи зростання валового внутрішнього продукту склали 1,5% (2015: спад на 10%), а річний рівень інфляції досягнув 12,4% (2015: 43,3%). Незважаючи на те що сукупний рівень інфляції в Україні за три останні роки незначно перевищував 100%, керівництво вважає, що українська економіка не є гіперінфляційною в зв’язку з уповільненням темпу інфляції протягом 2016 року та відсутності якісних характеристик гіперінфляційного економічного середовища.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Національний банк України („НБУ“) послабив деякі валютні обмеження, запроваджені у 2014-2015 роках, включно зі зменшенням обов'язкової частки продажу валютних надходжень до 65% і дозволом здійснювати виплату дивідендів закордон. Однак, дію деяких інших обмежень було подовжено.

На початку 2015 року уряд України погодив з МВФ чотирирічну програму про надання кредиту на суму 17,5 мільярдів доларів США для підтримки економічної стабілізації України. Програма визначає перелік реформ, які мають бути проведені урядом України для відновлення сталого розвитку у середньостроковій перспективі. 15 вересня 2016 року Україна отримала третій транш у сумі 1 мільярд доларів США. Враховуючи цей транш, всього від МВФ Україна отримала 7,7 мільярдів доларів США.

Стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від здатності уряду України продовжувати реформи та зусиль НБУ із подальшої стабілізації банківського сектору, а також здатності української економіки загалом адекватно реагувати на зміни на ринках. При цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації, а також вплив цих факторів на Підприємство, його клієнтів та субпідрядників на разі складно передбачити.

Політична нестабільність та військові дії у східних регіонах України

На початку 2014 року Україна постраждала від збройної агресії Російської Федерації в результаті якої відбулася окупація Автономної Республіки Крим („Крим“) та незаконна військова окупація частин Луганської та Донецької областей озброєними терористичними угрупованнями, які контролюються, спрямовуються і фінансуються Російською Федерацією, а також в результаті відкритого вторгнення регулярних збройних сил Російської Федерації. Частина активів Підприємства розташована на цих територіях. Підприємство 19 лютого 2015 року припинило постачання природного газу в зону антитерористичної операції і вважає цей момент втратою контролю над активами, розташованими на окупованих територіях. В результаті цих дій, Підприємство відобразило знецінення розташованих на окупованих територіях Луганської та Донецької областей основних засобів та запасів на суму 330,032 тисячі гривень та 190,191 тисяча гривень, відповідно, а також списання запасів на суму 52,891 тисячу гривень за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року (Примітка 18).

Застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Сума оборотних активів перевищує суму короткострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2016 року на 11,783,408 тисяч гривень (31 грудня 2015 року: на 6,231,206 тисяч гривень); за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, грошові кошти, отримані від операційної діяльності склали 3,269,144 тисячі гривень (2015: грошові кошти, отримані від операційної діяльності склали 1,545,385 тисяч гривень); за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, Підприємство зазнало чистий збиток у розмірі 6,136,270 тисяч гривень (2015: чистий збиток у розмірі 4,307,187 тисяч гривень).

Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Підприємства і вважає, враховуючи вищенаведене, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

3. КОРИГУВАННЯ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Підприємство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2015 року і за рік, що закінчився цією датою, 17 червня 2016 року. Після дати затвердження Підприємство виявило необхідність внесення коригувань у фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року. У фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2016 ці коригування було відображено ретроспективно.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року був представлений таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | Примітки | <u>31 грудня 2015 року</u> | <u>Вплив внесення коригувань і зміни класифікації</u> | <u>31 грудня 2015 року, Скориговано</u> |
|--|----------|--------------------------------|---|---|
| Активи | | | | |
| Запаси | 3.4 | 7,462,069 | 135,139 | 7,597,208 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 3.1, 3.4 | 15,838,367 | (891,194) | 14,947,173 |
| Передоплати видані та інші оборотні активи | 3.4 | 180,104 | 21,976 | 202,080 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | | |
| Додатковий капітал | | 6,911,847 | (370,633) | 6,541,214 |
| Накопичений збиток | | (2,363,447) | (1,010,429) | (3,373,876) |
| Резерви | 3.2 | 359,822 | 713,073 | 1,072,895 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 3.2, 3.4 | 60,928,014 | (219,246) | 60,708,768 |
| Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання | 3.4 | 1,565,208 | 69,630 | 1,634,838 |
| Податок на прибуток до сплати | 3.4 | 1,728,709 | 88,809 | 1,817,518 |

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про прибутки або збитки та сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року був представлений таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | Примітки | <u>31 грудня 2015 року</u> | <u>Вплив внесення коригувань і зміни класифікації</u> | <u>31 грудня 2015 року, Скориговано</u> |
|---|---------------|--------------------------------|---|---|
| Прибутки або збитки | | | | |
| Дохід від реалізації | 3.4 | 25,191,904 | (161,800) | 25,030,104 |
| Собівартість реалізації | 3.4 | (26,475,489) | 138,027 | (26,337,462) |
| Інші операційні доходи | 3.3 | 99,051 | 1,297,549 | 1,396,600 |
| Інші операційні витрати | 3.1, 3.2, 3.3 | (1,864,139) | (2,754,000) | (4,618,139) |
| Чистий збиток від курсових різниць | 3.3 | (400,313) | 400,313 | - |
| Вигода з податку на прибуток | 3.2, 3.4 | 342,438 | 65,856 | 408,294 |
| Інші сукупні доходи | | | | |
| Переоцінка зобов'язань за виплатами працівникам | 3.2 | (70,510) | (358,756) | (429,266) |
| Вплив податку на прибуток | 3.2 | 12,692 | 64,575 | 77,267 |

Найбільш суттєвими коригуваннями є наступні:

3.1 Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2015 року Підприємство мало значні залишки дебіторської заборгованості, що належала до невизначеного власника через невизнання її контрагентами.

Донарахування резерву в сумі 698,470 тисяч гривень у складі торгової дебіторської заборгованості було зроблене станом на 31 грудня 2015 року, оскільки станом на 31 грудня 2015 року існувала ознака знецінення щодо такої заборгованості.

3.2 Резерви

Станом на 31 грудня 2015 року Підприємство не створювало резервів щодо судових позовів, за якими Підприємство приймало участь в якості відповідача.

Зважаючи на низку судових рішень щодо певних позовів, які існували на 31 грудня 2015 року і, як наслідок, високу ймовірність збитків за такими позовами на цю дату, Підприємство відобразило додатковий резерв в сумі 354,317 тисяч гривень у складі резервів, з відповідним впливом на відстрочені податкові зобов'язання.

Також станом на 31 грудня 2015 року Підприємство переглянуло зобов'язання за планами зі встановленими виплатами та збільшило їх на 358,756 тисяч гривень, з відповідним впливом на відстрочені податкові зобов'язання.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

3.3 Суттєві рекласифікації

Підприємство прийняло рішення представляти розгорнуто певні групи доходів та витрат, що раніше включались до складу інших операційних витрат на нетто-основі, а саме доходи від відновлення корисності активів в сумі 953,721 тисяча гривень та сторнування забезпечення під судові справи в сумі 205,710 тисяч гривень та інші доходи в сумі 138,118 тисяч гривень. Також до складу інших операційних витрат були включені збитки від курсових різниць в сумі 400,313 тисяч гривень. Як наслідок, інші операційні доходи було скориговано на 1,297,549 тисяч гривень, а інші операційні витрати – на 1,697,862 тисяч гривень.

3.4 Інші коригування

Існували також інші індивідуально несуттєві коригування, що включені до впливу коригувань та рекласифікацій.

Зазначені вище коригування не мали значного впливу на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2014 року, тому Підприємство не наводило звіт на цю дату у даній фінансовій звітності.

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму. Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Операції із підприємствами контрольованими державою

Товариство провадить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До цих підприємств належать державні банки, підприємства, що виробляють тепло, та регіональні газорозподільні підприємства.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2016 і 2015 років, близько 84% та 88%, відповідно, доходів ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» були отримані від операцій із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України, зокрема 68% та 79% доходів було отримано від материнської компанії «Нафтогаз України», відповідно. непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становила 93% та 98%, відповідно, від загального залишку торгової дебіторської заборгованості, зокрема 80% та 90% непогашеної торгової дебіторської заборгованості складала заборгованість від «Нафтогаз України».

Єдиним постачальником природного газу в 2016 та 2015 роках була материнська компанія «Нафтогаз України». непогашена торгова кредиторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становила 93% та 88% відповідно, від загального залишку торгової кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років, 73% та 18%, відповідно, грошових коштів та залишків на банківських рахунках були розміщені у банках, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають впливу з боку Уряду України, і приблизно 67% позик були надані цими банками в 2015 році та 32% - у 2016 році для фінансування потреб Підприємства в оборотному капіталі.

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2016 та 2015 року складався із 9 та 12 осіб, відповідно (в тому числі 5 членів Правління). У 2016 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу інших операційних витрат, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 47,560 тисяч гривень (2015: 6,989 тисяч гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух балансової вартості основних засобів представлена таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | Трубопро- води і супутні обладнання | Машини та обладнання | Будівлі | Буферний газ | Інші основні засоби | Незавер- шене будів- ництво | Всього |
|---|--|---------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------|
| Станом на 31 грудня 2014 року | | | | | | | |
| Первісна вартість | 12,211,794 | 9,707,975 | 6,982,639 | 217,255 | 773,129 | 3,109,032 | 33,001,824 |
| Накопичений знос та резерв на зменшення корисності | (7,872,433) | (5,617,407) | (3,397,647) | - | (631,248) | (1,427,038) | (18,945,773) |
| Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2014 року | 4,339,361 | 4,090,568 | 3,584,992 | 217,255 | 141,881 | 1,681,994 | 14,056,051 |
| Надходження та переміщення | 270,551 | 225,921 | 308,081 | - | 97,768 | 418,263 | 1,320,584 |
| Переоцінка | 153,840,172 | 65,506,643 | 41,856,599 | 92,740,444 | 1,018,344 | 43,620 | 355,005,822 |
| Вибуття | (28,996) | (21,617) | (25,865) | - | (11,751) | (144,033) | (232,262) |
| Амортизаційні нарахування | (4,308,349) | (7,372,694) | (2,561,586) | - | (166,072) | - | (14,408,701) |
| Зменшення корисності | (352,717) | (176,664) | (621,125) | - | (7,346) | 1,131,749 | (26,103) |
| Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2015 року | 153,760,022 | 62,252,157 | 42,541,096 | 92,957,699 | 1,072,824 | 3,131,593 | 355,715,391 |
| Первісна вартість або оцінка | 159,478,556 | 70,034,939 | 45,446,511 | 92,957,699 | 1,451,122 | 3,131,593 | 372,500,420 |
| Накопичений знос та резерв на зменшення корисності | (5,718,534) | (7,782,782) | (2,905,415) | - | (378,298) | - | (16,785,029) |
| Надходження | 786,323 | 791,359 | 119,165 | - | 165,296 | 183,044 | 2,045,187 |
| Внутрішні переміщення | (11,764,927) | 34,977,977 | (22,800,621) | - | (412,429) | - | - |
| Переоцінка | 39,241,558 | 4,712,559 | 6,311,537 | 26,119,219 | (334,976) | - | 76,049,897 |
| Вибуття | (402) | (2,680) | (65,646) | - | (344) | (16,800) | (85,872) |
| Амортизаційні нарахування | (6,470,162) | (5,891,618) | (2,559,813) | - | (131,312) | - | (15,052,905) |
| (Зменшення)/відновлення корисності | (19,900) | (120) | (2,183,908) | (1,856,200) | (4,067) | - | (4,064,195) |
| Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2016 року | 175,532,512 | 96,839,634 | 21,361,810 | 117,220,718 | 354,992 | 3,297,837 | 414,607,503 |
| Первісна вартість або оцінка | 182,960,406 | 104,984,160 | 24,895,879 | 119,076,918 | 684,463 | 3,297,837 | 435,899,663 |
| Накопичений знос та резерв на зменшення корисності | (7,427,894) | (8,144,526) | (3,534,069) | (1,856,200) | (329,471) | - | (21,292,160) |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Внутрішні переміщення протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, відносяться до розукрупнення основних засобів.

Для визначення справедливої вартості основних засобів Підприємства станом на 1 січня 2016 року було залучено професійних незалежних оцінювачів. Справедлива вартість була визначена на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових даних відповідно до Міжнародних стандартів оцінки.

Беручи до уваги характер основних засобів Підприємства, справедлива вартість визначалася з використанням залишкової вартості заміщення спеціалізованих активів, і на основі використання ринкової вартості для неспеціалізованих активів. Отже, справедлива вартість основних виробничих активів та обладнання в першу чергу визначалася за допомогою залишкової вартості заміщення. Цей метод засновано на аналізі вартості відтворення або заміни об'єктів основних засобів, з коригуванням на фізичний, функціональний чи економічний знос і старіння. Залишкова вартість заміщення оцінювалася на основі внутрішніх джерел та аналізу наявної інформації про ринок для аналогічних об'єктів основних засобів (опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо), а також галузевих експертів і постачальників.

У 2016 році амортизаційні нарахування у сумі 14,662,102 тисяч гривень (2015: 14,366,695 тисяч гривень) було включено до собівартості реалізації і 107,311 тисячі гривень (2015: 67,823 тисячі гривень) – до складу інших операційних витрат.

Якби основні засоби Підприємства оцінювались за історичною вартістю, то їх балансова вартість була б представлена таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Машини та обладнання | 5,610,983 | 3,916,021 |
| Трубопроводи і супутнє обладнання | 4,435,103 | 4,155,794 |
| Будівлі | 2,063,752 | 3,621,231 |
| Буферний газ | 212,368 | 217,255 |
| Інші основні засоби | 225,022 | 169,755 |
| Незавершене будівництво | 3,345,039 | 3,301,595 |
| Всього | 15,892,267 | 15,381,651 |

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року Підприємство не мало основних засобів, наданих у заставу під забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складала 342,309 тисяч гривень та 91,429 тисяч гривень, відповідно.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, Підприємство отримало основних засобів на суму 219,855 тисяч гривень, за які було сплачено банком напряму в рахунок позики у відповідності до кредитного договору.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, Підприємство капіталізувало запасів подвійного призначення в рамках модернізацій основних засобів на суму 1,541,820 тисяч гривень.

6. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років до складу інших необоротних активів входив аварійний запас матеріалів та запасних частин у сумі 177,468 тисяч гривень та 158,079 тисяч гривень відповідно. Станом на 31 грудня 2016 року, запаси, які, як очікується, не будуть використані в господарській діяльності протягом 2017 року, склали – 422,924 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років інші необоротні активи склали 15 тисяч гривень та 14 тисяч гривень, відповідно.

До складу довгострокових фінансових активів входили в основному довгострокові позики, надані співробітникам строком до 2031 року. Дані позики відображаються в обліку у формі чистої приведеної вартості із застосуванням ефективною відсотковою ставкою, розрахованої за середньозваженою вартістю капіталу на 31 грудня 2016 року на рівні 17,40% (2015: 24,59%), обчисленої на основі залучених за звітний період позик та кредитів.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

7. ЗАПАСИ

Запаси Підприємства представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Природний газ | 6,371,074 | 6,674,083 |
| Запасні частини | 1,689,868 | 213,329 |
| Сировина та матеріали | 770,201 | 305,304 |
| Незавершені поточні ремонти | 185,801 | 237,807 |
| Інше | 183,182 | 166,685 |
| Всього | 9,200,126 | 7,597,208 |

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років запаси балансовою вартістю 1,695,764 тисяч гривень і 882,878 тисяч гривень, відповідно, було надано в заставу для забезпечення позик (Примітка 12).

8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 27,148,562 | 17,545,597 |
| За вирахуванням: резерву на знецінення | (7,019,382) | (2,598,424) |
| Всього | 20,129,180 | 14,947,173 |

Збільшення торгової дебіторської заборгованості відбулося переважно за рахунок нового виду діяльності, впровадженого Розділом XIV Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП №2494 від 30 вересня 2015 року), комерційного балансування. Комерційне балансування – діяльність оператора газотранспортної системи, що полягає у визначенні та врегулюванні небалансу, який виникає з різниці між обсягами природного газу, що надійшли через точки входу, і обсягів природного газу, відібраного через точку виходу, у розрізі замовників послуг транспортування, що здійснюється на основі даних, отриманих у процедурі алокації. Дебіторська заборгованість за комерційним балансуванням станом на 31 грудня 2016 року складала 6,653,166 тисяч гривень (31 грудня 2015: 106,247 тисяч гривень).

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Залишок станом на 1 січня | 2,598,424 | 1,251,234 |
| Резерв на знецінення, створений протягом року | 4,483,035 | 1,395,613 |
| Сторнування резерву | (12,478) | (14,087) |
| Суми, списані протягом року як безнадійні | (49,599) | (34,336) |
| Залишок станом на 31 грудня | 7,019,382 | 2,598,424 |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <i>Не прострочена і не знецінена</i> | 3,859,358 | 3,491,764 |
| <i>Прострочена, але не знецінена:</i> | | |
| Прострочена до 30 днів | 3,870,053 | 1,732,771 |
| Прострочена від 31 до 90 днів | 5,105,567 | 5,790,750 |
| Прострочена від 91 до 180 днів | 5,501,990 | 3,831,412 |
| Прострочена від 181 до 365 днів | 1,742,739 | 55,434 |
| Прострочена понад 365 днів | 49,473 | 45,042 |
| <i>Прострочена та індивідуально знецінена (валова сума):</i> | | |
| Прострочена до 30 днів | 1,858,137 | - |
| Прострочена від 31 до 90 днів | 433,830 | - |
| Прострочена від 91 до 180 днів | 546,854 | 82,760 |
| Прострочена від 181 до 365 днів | 1,728,205 | 474,303 |
| Прострочена понад 365 днів | 2,452,356 | 2,041,361 |
| За вирахуванням: резерву на знецінення | (7,019,382) | (2,598,424) |
| Всього | 20,129,180 | 14,947,173 |

9. ПЕРЕДОПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Передоплати видані та інші оборотні активи Підприємства були представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Кошти на спеціальному рахунку | 333,360 | - |
| Податкові зобов'язання аванси, не зареєстровані | 276,880 | 78,700 |
| Інша дебіторська заборгованість | 248,961 | 170,165 |
| Векселі до отримання | 100,649 | 101,145 |
| Передоплати постачальникам | 133,008 | 84,374 |
| Інші оборотні активи | 18,016 | 33,939 |
| За вирахуванням: резерву на знецінення | (288,539) | (266,243) |
| Всього | 822,335 | 202,080 |

Кошти на спеціальному рахунку представляють собою залишки грошових коштів, обмежених у використанні, на електронному рахунку ПДВ у Державному казначействі України.

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Залишок станом на 1 січня | 266,243 | 376,579 |
| Резерв на знецінення, створений протягом року | 50,728 | - |
| Сторнування резерву | (7,522) | (43,126) |
| Суми, списані протягом року як безнадійні | (20,910) | (67,210) |
| Залишок станом на 31 грудня | 288,539 | 266,243 |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЗАЛИШКИ НА БАНКІВСЬКИХ РАХУНКАХ

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Грошові кошти на банківських рахунках у гривні | 321,859 | 407,575 |
| Грошові кошти на банківських рахунках у валюті | 58 | 543 |
| Інше | 18 | 6 |
| Всього | 321,935 | 408,124 |

11. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” становив 6,494,612 тисяч гривень і складався з 6,494,611,600 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 гривня за акцію, кожна з яких надає право голосу та право на отримання дивідендів. Власником 100% акцій є Публічне акціонерне товариство „Національна акціонерна компанія „Нафтогаз України”.

Додатковий капітал Підприємства складається з активів, що не підлягають приватизації та інших безоплатно отриманих активів.

У складі капіталу була проведена рекласифікація додаткового капіталу до складу накопичених збитків в сумі 2,880,624 тисячі гривень, що відноситься до коригувань немонетарних активів та капіталу на ефект гіперінфляції, що були зроблені в 1991-2000 роки. Керівництво Підприємства вважає, що дана інформація більше не є суттєвою, з точки зору прийняття рішень, для користувача фінансової звітності.

12. ПОЗИКИ

Позики Підприємства були представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Довгострокові | | |
| Банківські позики | 303,744 | - |
| Неамортизована премія | (175,241) | - |
| Всього довгострокова частина | 128,503 | - |
| Короткострокові | | |
| Банківські позики | 584,732 | 1,369,004 |
| Нараховані відсотки | 6,805 | 15,139 |
| Всього короткострокова частина | 591,537 | 1,384,143 |
| Всього | 720,040 | 1,384,143 |

Ефективні відсоткові ставки і валюта позик представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 року | | 31 грудня 2015 року | |
|--------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| | Залишок | % річних | Залишок | % річних |
| Гривні | 506,805 | 19% | 1,240,139 | 25% |
| Долари США | - | - | 144,004 | 14% |
| Євро | 213,235 | 7% | - | - |
| Всього | 720,040 | | 1,384,143 | |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Застави

Усі позики Підприємства є забезпеченими станом на 31 грудня 2016 та 2015 року.

Банківські позики Підприємства забезпечені такими активами у заставі:

| | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Находження від майбутніх продажів | 3,300,000 | 4,917,000 |
| Запаси | 1,695,764 | 882,878 |
| Всього | 4,995,764 | 5,799,878 |

Гарантії.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років позики Підприємства були гарантовані державою у сумі 388,128 тисяч та 560,000 тисяч гривень, відповідно.

Дотримання фінансових умов за позиками.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 року Підприємство не мало прострочених банківських позик, включаючи нараховані відсотки.

13. РЕЗЕРВИ

Інформація про рух резервів за рік представлена таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | Резерви на судові позови | Зобов'язання за виплатами працівникам | Всього |
|--|-------------------------------------|--|------------------|
| Залишок станом на 31 грудня 2014 року | 205,710 | 299,445 | 505,155 |
| <i>Довгострокові</i> | | 228,900 | 228,900 |
| <i>Короткострокові</i> | 205,710 | 70,545 | 276,255 |
| Нараховано за рік | 354,317 | - | 354,317 |
| Амортизація дисконту (Примітка 19) | - | 38,301 | 38,301 |
| Використано або сплачено протягом року | (33,906) | (48,614) | (82,520) |
| Зміни в оцінках | (171,804) | 429,446 | 257,642 |
| Залишок станом на 31 грудня 2015 року | 354,317 | 718,578 | 1,072,895 |
| <i>Довгострокові</i> | - | 672,320 | 672,320 |
| <i>Короткострокові</i> | 354,317 | 46,258 | 400,575 |
| Нараховано за рік | 366,650 | 145,548 | 512,198 |
| Амортизація дисконту (Примітка 19) | - | 59,241 | 59,241 |
| Використано або сплачено протягом року | (48,949) | (75,593) | (124,542) |
| Сторно резерву | - | - | |
| Зміни в оцінках | - | 518,240 | 518,240 |
| Залишок станом на 31 грудня 2016 року | 672,018 | 1,366,014 | 2,038,032 |
| <i>Довгострокові</i> | - | 1,257,309 | 1,257,309 |
| <i>Короткострокові</i> | 672,018 | 108,705 | 780,723 |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Резерви на судові позови

Підприємство бере участь у низці судових розглядів як позивач або відповідач. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню. Сума резерву на 31 грудня 2015 в основному складалася із резерву за судовими розглядами стосовно спірної кредиторської заборгованості перед постачальниками в яких Підприємство брало участь як відповідач. Збільшення резерву станом на 31 грудня 2016 року відображає нарахування додаткових штрафів за цими судовими розглядами.

Зобов'язання за виплатами працівникам

Підприємство має певні зобов'язання перед своїми працівниками, визначені умовами колективних угод. Ці виплати включають разові виплати на момент виходу працівників на пенсію та програми із виплат після виходу на пенсію. Ці плани із виплат працівникам не фінансуються, а також відсутні активи за планами.

Основні актуарні припущення, що були використані, представлені таким чином:

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|-------------|-------------|
| Номінальна ставка дисконтування, % | 14.9% | 13.2% |
| Номінальна ставка збільшення заробітної плати, % | 36.1% | 7.7% |
| Коефіцієнт плинності кадрів, % | 1.8% | 1.9% |

14. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

| <i>У тисячах гривень</i> | <u>31 грудня 2016 року</u> | <u>31 грудня 2015 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Аванси за транспортування природного газу | 654,017 | 182,896 |
| Інші аванси отримані | 2,334 | 20,342 |
| Всього авансів отриманих | 656,351 | 203,238 |
| Зобов'язання за придбання основних засобів | 1,520,720 | 1,027,941 |
| Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування до сплати | 138,807 | 138,768 |
| Резерв невикористаних відпусток працівникам | 189,742 | 159,324 |
| Інші короткострокові зобов'язання | 84,969 | 105,567 |
| Всього | 2,590,589 | 1,634,838 |

15. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

| <i>У тисячах гривень</i> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Транспортування природного газу магістральними трубопроводами | 36,794,980 | 23,118,029 |
| Зберігання природного газу | 1,460,609 | 1,552,525 |
| Інші послуги | 132,051 | 359,550 |
| Всього | 38,387,640 | 25,030,104 |

Зростання доходу зумовлено зростанням загальних обсягів транспортування природного газу, наданням нової послуги ПАТ «УКРТРАНСГАЗ», яка здійснюється оператором газотранспортної системи в рамках надання послуг транспортування, що полягає у врівноваженні попиту та пропозиції природного газу у газотранспортній системі, що охоплює фізичне балансування та комерційне балансування. Сума доходу від балансування газу за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, склала 6,242,556 тисяч гривень (2015: 253,633 тисяч гривень), включених до складу доходу від транспортування Крім того, Підприємство протягом 2016 року отримало дохід від надання іншого нового виду послуг, послуг розподілу потужності через транскордонні точки, в обсязі 3,564,216 тисяч гривень (2015: нуль гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Собівартість матеріальних витрат | 18,201,727 | 9,118,356 |
| Знос та амортизація | 14,662,102 | 14,129,389 |
| Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування | 2,082,995 | 1,738,920 |
| Витрати на ремонт та обслуговування | 1,171,007 | 721,075 |
| Податки, крім податку на прибуток | 66,161 | 39,573 |
| Інше | 865,826 | 590,149 |
| Всього | 37,049,818 | 26,337,462 |

До складу собівартості матеріальних витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року включені витрати газу в сумі 16,500,408 тисяч гривень (2015: 8,298,595 тисяч гривень), в тому числі витрати газу на балансування системи які протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, склали 5,825,318 тисяч гривень (2015: 211,360 тисяч гривень). Збільшення собівартості обумовлено зростанням загальних обсягів транспортування природного газу, що в свою чергу призвело до збільшення обсягу використання газу для виробничо-технологічних потреб та балансування системи.

До складу витрат на ремонт та обслуговування за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, включені витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування в сумі 697,982 тисяч гривень (2015: 533,161 тисяч гривень) та знос та амортизація в сумі 302,456 тисяч гривень (2015: 215,770 тисяч гривень), що відносяться до ремонтів зроблених власними силами.

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Дохід від відновлення корисності запасів | 748,662 | - |
| Доходи від відновлення корисності активів | 305,146 | 953,721 |
| Сторнування забезпечення під судові справи | - | 205,710 |
| Інші доходи | 266,959 | 237,169 |
| Всього | 1,320,767 | 1,396,600 |

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості і передоплат виданих та інших оборотних активів | 4,533,905 | 1,366,881 |
| Витрати на персонал, соц. виплати та відповідні соціальні нарахування | 983,644 | 666,654 |
| Штрафи і пені | 938,021 | 39,069 |
| Резерв на судові позови | 317,701 | 354,317 |
| Зменшення корисності основних засобів | 215,492 | 312,811 |
| Знос та амортизація | 107,311 | 67,823 |
| Списання безоплатно переданих активів | 62,392 | 54,220 |
| Втрати від знецінення запасів | 18,648 | 942,263 |
| Збитки від зменшення корисності основних засобів, що знаходяться на окупованих територіях | - | 330,032 |
| Знецінення та списання запасів, що знаходяться на окупованих територіях | - | 243,082 |
| Інше | 474,963 | 240,987 |
| Всього | 7,652,077 | 4,618,139 |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

19. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Відсотки за банківськими позиками | 139,941 | 145,627 |
| Амортизація дисконту за зобов'язаннями за виплатами працівникам (Примітка 13) | 59,241 | 38,301 |
| Інші фінансові витрати | 12,385 | 48,729 |
| Всього | 211,567 | 232,657 |

20. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|---|------------------|----------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | (2,694,134) | (2,018,305) |
| Вигода з відстроченого податку на прибуток | 1,759,015 | 2,426,599 |
| (Витрати)/вигода з податку на прибуток | (935,119) | 408,294 |

Підприємство сплачує податки в Україні. У 2016 та 2015 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподатковуваного прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином.

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Збиток до оподаткування | 5,201,151 | 4,715,481 |
| Податок на прибуток за номінальною ставкою | 936,207 | 848,787 |
| Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування: - Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування | (1,871,326) | (440,493) |
| (Витрати)/вигода з податку на прибуток | (935,119) | 408,294 |

Чисте відстрочене податкове зобов'язання станом на 31 грудня 2016 року представлено таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2015 року | Визнано у складі інших сукупних доходів | Визнано у складі прибутку або збитку | 31 грудня 2016 року |
|---|--------------------------------|--|---|--------------------------------|
| Основні засоби | (61,042,110) | (13,058,704) | 1,907,831 | (72,192,983) |
| Запаси | 134,758 | - | (134,758) | - |
| Резерви | 195,832 | 93,284 | 79,158 | 368,274 |
| Довгострокові фінансові активи | 2,928 | - | (2,928) | - |
| Торгова дебіторська заборгованість | (178) | - | (116,974) | (117,152) |
| Аванси отримані та інші | 2 | - | - | 2 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | - | 26,686 | 26,684 |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання | (60,708,768) | (12,965,420) | 1,759,015 | (71,915,175) |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Чисте відстрочене податкове зобов'язання станом на 31 грудня 2015 року представлено таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2014 року | Визнано у складі інших сукупних доходів | Визнано у складі прибутку або збитку | 31 грудня 2015 року |
|--|--------------------------------|--|---|--------------------------------|
| Основні засоби | 385,978 | (63,924,993) | 2,496,905 | (61,042,110) |
| Запаси | 254,799 | - | (120,041) | 134,758 |
| Резерви | 69,844 | 77,267 | 48,720 | 195,832 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 7,615 | - | (7,793) | (178) |
| Довгострокові фінансові активи | 3,124 | - | (196) | 2,928 |
| Торгова кредиторська заборгованість | (9,038) | - | 9,038 | - |
| Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання | 35 | - | (34) | 2 |
| Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) | 712,357 | (63,847,726) | 2,426,599 | (60,708,768) |

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років у Підприємства не було невизнаних тимчасових різниць, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористаних податкових збитків.

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий 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. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, Уряд запровадив певні реформи у податковій системі України, прийнявши Закон України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України”, який набув чинності із 1 січня 2015 року, за виключенням певних положень, які набувають чинності пізніше.

На думку керівництва, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства і на разі здійснює оцінку можливого впливу від запроваджених змін. У ході звичайної господарської діяльності Підприємство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Підприємства та податкових органів. В тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, що пов'язані з такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Підприємство нараховує резерв під такі зобов'язання.

Керівництво Підприємства оцінює, що станом на 31 грудня 2016 року вплив потенційних операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Підприємства та податкових органів, суттєво зменшився в порівнянні з 31 грудня 2015 року. Станом на 31 грудня 2016 року керівництво Підприємства оцінює потенційний вплив таких операцій в загальній сумі 1,857,080 тисяч гривень (31 грудня 2015 року: 6,406,730 тисяч гривень).

Державне майно, яке не підлягає приватизації

У 1999 році Підприємство підписало угоду „Про використання державного майна, яке не підлягає приватизації” (далі – „Угода”) з „Нафтогаз України” та отримало зобов'язання щодо виконання функцій управління та користування державним майном, яке не підлягає приватизації. Згідно з умовами Угоди, Підприємство має управляти державною власністю, підтримувати її у відповідному операційному стані, використовувати її за призначенням та перераховувати державі 50% прибутку, від використання цих активів, зменшених на суму реінвестування для оновлення та технічного розвитку активів Підприємства, що має бути погоджено з „Нафтогаз України”.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Угода укладається терміном на один рік та автоматично продовжується щороку, якщо жодна зі сторін не заявила про намір розірвати її, і є дійсною для юридичного правонаступника кожної зі сторін. З моменту підписання, жодна зі сторін не заявляла про намір розірвати Угоду, через що зазначена Угода продовжувалася автоматично.

Державне регулювання Підприємства

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Кабінет Міністрів України має можливість контролювати діяльність ПАТ „УКРТРАНСГАЗ” опосередковано через „Нафтогаз України”. Керівництво не може оцінити рівень впливу, що може мати місце в майбутньому та потенційні наслідки на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства.

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національною комісією, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг („НКРЕКП”). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідає за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року Законом України „Про ринок природного газу” від 9 квітня 2015 року №329-VIII (далі – «Закон») створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи за транспортування природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

З 1 січня 2016 року була запроваджена нова система тарифного регулювання, згідно з якою НКРЕКП встановлює тарифи транспортування для точок входу/виходу з газотранспортної системи, розташованих на державному кордоні України. Політику ціноутворення за послуги транспортування газу було змінено для гармонізації законодавства України з європейськими енергетичними нормативно-правовими актами.

9 листопада 2016 року Кабінет Міністрів України прийняв постанову № 801 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Магістральні газопроводи України». Рішення прийнято в рамках реалізації плану реструктуризації ПАТ «Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» з метою відокремлення діяльності з транспортування та зберігання (закачування, відбору) природного газу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 1 липня 2016 р. № 496. Передача активів із транспортування природного газу до нового оператора системи транспортування має відбутися після винесення остаточного рішення Арбітражним інститутом Торгової палати Стокгольму стосовно позовів між Нафтогазом та Газпромом.

Затверджений план реструктуризації також встановлює низку заходів для забезпечення ефективного використання підземних газових сховищ, які знаходяться у власності держави Україна, включно з створенням нового підприємства, АТ „Підземні газові сховища України”, після проведення комплексного аналізу підземних сховищ для розробки оптимальної стратегії використання та управління. Аналогічно, активи зі зберігання природного газу мають бути передані новому підприємству після винесення остаточного арбітражного рішення щодо позовів між Нафтогазом України та Газпромом та у відповідності із результатами проведеного аналізу. Необхідні правові дії і заходи мають бути завершені у 2017 році. Передбачається, що Підприємство залишиться під контролем Нафтогазу.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | Примітка | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|--|----------|--------------------------------|--------------------------------|
| Довгострокові фінансові активи | 6 | 20,711 | 21,612 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 8 | 20,129,180 | 14,947,173 |
| Передоплати видані та інші оборотні активи | | 394,431 | 5,067 |
| Грошові кошти та залишки на банківських рахунках | 10 | 321,935 | 408,124 |
| Всього фінансових активів | | 20,866,275 | 15,378,976 |

| <i>У тисячах гривень</i> | Примітка | 31 грудня 2016 року | 31 грудня 2015 року |
|--|----------|--------------------------------|--------------------------------|
| Позики | 12 | 720,040 | 1,384,143 |
| Торгова кредиторська заборгованість | | 13,548,857 | 12,678,409 |
| Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання | | 1,683,888 | 1,272,276 |
| Всього фінансових зобов'язань | | 15,952,785 | 15,334,828 |

Ринковий ризик

Для Підприємства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки.

Валютний ризик

Підприємство здійснює свою операційну діяльність на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, в отриманих позиках в іноземних валютах.

Залежність Підприємства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у доларах США та євро таким чином:

| | 31 грудня 2016 року | | 31 грудня 2015 року |
|--|--------------------------------|------------------|--------------------------------|
| | Долари США | Євро | Долари США |
| Грошові кошти та залишки на банківських рахунках | 14 | 44 | 543 |
| Позики | - | (128,503) | (144,004) |
| Чиста валютна позиція | 14 | (128,459) | (143,461) |

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались сталими.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах, а не у функціональній валюті компанії Підприємства.

| У тисячах гривень | Станом на 31 грудня 2016 року | | Станом на 31 грудня 2015 року | |
|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| | Вплив на прибуток або збиток | Вплив на власний капітал | Вплив на прибуток або збиток | Вплив на власний капітал |
| Зміцнення долару США на 20% | 3 | 3 | (28,692) | (28,692) |
| Послаблення долару США на 20% | (3) | (3) | 28,692 | 28,692 |
| Зміцнення євро на 20% | (25,692) | (25,692) | - | - |
| Послаблення євро на 20% | 25,692 | 25,692 | - | - |

Ризик зміни відсоткових ставок

Підприємство звичайно не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Позики за фіксованими ставками створюють для Підприємства ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

Ризик концентрації

Для Підприємства властивий значний ризик концентрації щодо доходів від транспортування та зберігання газу, закупівель природного газу а також торгової дебіторської та кредиторської заборгованості з „Нафтогаз України” (Примітка 4).

Кредитний ризик

Підприємство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті надання послуг на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Підприємства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Підприємство формує резерв на знецінення, який є оцінкою понесених збитків стосовно торгової дебіторської заборгованості. Основною частиною цього резерву є компонент збитку, який стосується індивідуально суттєвих ризиків.

Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становила 20,866,275 тисяч та 15,378,976 тисяч гривень, відповідно.

Підприємство не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків.

Ризик ліквідності

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Підприємства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передоплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Підприємство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення. Підприємство має програми капітального будівництва, які фінансуються як за рахунок існуючих потоків грошових коштів від господарської діяльності, так і за рахунок запозичених коштів. Запозичені кошти використовуються для фінансування потреб Підприємства в оборотному капіталі та для здійснення модернізації об'єктів основних засобів.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2016 року був представлений таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | До 6 місяців | 6-12 місяців | Після 12 місяців | Всього |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Позики | 185,823 | 412,974 | 373,252 | 972,049 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 13,548,857 | - | - | 13,548,857 |
| Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання | 1,683,888 | - | - | 1,683,888 |
| Всього | 15,418,568 | 412,974 | 373,252 | 16,204,794 |

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2015 року був представлений таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | До 6 місяців | 6 - 12 місяців | Після 12 місяців | Всього |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| Позики | 931,419 | 615,420 | - | 1,546,839 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 12,684,105 | - | - | 12,684,105 |
| Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання | 1,027,941 | - | - | 1,027,941 |
| Всього | 14,643,465 | 615,420 | - | 15,258,885 |

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

Справедлива вартість основних засобів

Основні засоби Підприємства оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду. У наведеній нижче таблиці подається інформація про способи визначення справедливої вартості цих активів (зокрема, методики оцінки та використані вихідні дані):

| Активи | Ієрархія справедливої вартості | Методики оцінки та основні вхідні дані |
|----------------|---------------------------------------|--|
| Основні засоби | 3 | <p>Підприємство залучає професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості своїх основних засобів із використанням методу вартості заміщення для більшості груп. Справедлива вартість визначається як первісна вартість будівництва цих об'єктів за поточними цінами, за вирахуванням економічного знецінення та фізичного зносу на відповідну дату. Основним параметром, який використовується у цій методиці оцінки, є поточна вартість будівництва.</p> <p>Для об'єктів, для яких є ринкові аналоги (головним чином, будівлі), використовується метод порівняння продажів. Ціни ринкових продажів порівнюваних об'єктів нерухомості коригуються з урахуванням різниць в основних параметрах (таких як площа нерухомості). Основним параметром, який використовується у цій методиці оцінки, є ціна квадратного метра нерухомості.</p> |
| Основні засоби | 2 | <p>Справедлива вартість буферного газу визначається шляхом застосування ринкової вартості газу на кінець звітного періоду до обсягів буферного газу. Основними параметрами, які використовуються у цій методиці оцінки, є ринкова вартість на газ на кінець звітного періоду. Ринкова ціна буферного газу дорівнює ринковій вартості газу з урахуванням витрат на його викачку та транспортування.</p> |

У таблиці нижче наведено інформацію про фінансові інструменти та основні засоби, визнані за справедливою вартістю після первісного визнання із використанням ієрархії справедливої вартості:

1 січня 2016 року

| <i>У тисячах гривень</i> | <u>Рівень 2</u> | <u>Рівень 3</u> | <u>Всього</u> |
|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Основні засоби | <u>108,937</u> | <u>309,466</u> | <u>418,403</u> |
| Всього | <u>108,937</u> | <u>309,466</u> | <u>418,403</u> |

31 грудня 2016 року

| <i>У тисячах гривень</i> | <u>Рівень 2</u> | <u>Рівень 3</u> | <u>Всього</u> |
|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Основні засоби | <u>117,221</u> | <u>-</u> | <u>117,221</u> |
| Всього | <u>117,221</u> | <u>-</u> | <u>117,221</u> |

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

Інформація стосовно основних засобів Підприємства та ієрархії справедливої вартості станом на 1 січня 2016 року наведена нижче:

| Опис | Підприємство активів | Методика оцінки | Вхідні дані, які не піддаються спостереженню | Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню | Взаємозв'язок між ключовими вхідними даними, які не піддаються спостереженню, та оцінкою справедливої вартості |
|--|-----------------------------------|--|--|--|---|
| Газотранспортна система та сховища газу | Трубопроводи і супутнє обладнання | Метод вартості заміщення з використанням доходного методу для визначення економічного знецінення | Дата впровадження стимулюючого тарифоутворення | Встановлення Регуляторної Бази Активів (РБА) у 2016 році | Чим пізніше буде впроваджено стимулююче тарифоутворення, тим менша справедлива вартість |
| | Будівлі | | Ставка повернення на Регуляторну Базу Активів | Однакові ставки повернення для нового та старого капіталу | Чим вища ставка, тим менша справедлива вартість |
| | Машини та обладнання | | Номінальна середньозважена вартість капіталу для грошових потоків, деномінованих у доларах США | 10.59% | Чим вища середньозважена вартість капіталу, тим менша справедлива вартість |
| | Інші основні засоби | | | | |

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 Підприємства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що наведена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на 31 грудня 2016 року дебіторська заборгованість за наданні послуги балансування обсягів природного газу складала 6,653,166 тисяч гривень. За період січень – березень 2017 року було погашено 1,914,024 тисяч гривень. Погашення заборгованості проводилось в тому числі за рахунок оформлення та проведення протокольних рішень, згідно постанови КМУ від 11.01.2005 №20 «Про затвердження Порядку перерахування деяких субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг, субсидій та компенсацій». На даний час ведеться претензійно - позивна робота щодо стягнення заборгованості за послуги балансування, яка утворилася протягом 2016 року. Частину позивних вимог розглядається в судових інстанціях, зокрема Підприємство звернулося до суду з позовом щодо стягнення з «Нафтогаз України» заборгованості за надані протягом січня-квітня 2016 року послуги балансування обсягів природного газу в сумі 924,832 тисячі гривень. Господарський суд у місті Києві задовольнив вимоги Підприємства в повному обсязі.

«Нафтогаз України» подала апеляційну скаргу, в якій зазначила що «Нафтогаз України» не несе відповідальності за споживання газу без підтверджених номінацій і не є замовником послуг транспортування (не подавала номінації) стосовно обсягів газу, який було спожито рядом споживачів, що призвело до небалансу у газотранспортній системі. 15 лютого 2017 року Київський апеляційний господарський суд м. Києва задовольнив апеляційну скаргу «Нафтогаз України». Підприємство, не погоджуючись з таким рішенням суду апеляційної інстанції, 23 лютого 2017 року подало касаційну скаргу до Вищого господарського суду України.

25. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”).

Основа підготовки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням об'єктів основних засобів, які оцінюються за переоціненою або справедливою вартостями на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у положеннях облікової політики нижче.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Ці політики послідовно застосовувались до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Функціональна валюта і валюта подання

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

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який був на дату відповідної операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про прибутки або збитки. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей, включно з інвестиціями у власний капітал.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Станом на 31 грудня 2016 року курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

| <i>У гривнях</i> | 2016 | 2015 |
|------------------|-------------|-------------|
| 1.00 долар США | 27.19 | 24.00 |
| 1.00 євро | 28.42 | 26.22 |

На дату затвердження фінансової звітності, поточні валютні обмеження в Україні включають обов'язкове отримання дебіторської заборгованості в іноземній валюті протягом 90 днів від операції продажу та обов'язкову конвертацію 65% надходжень в іноземній валюті у гривню. Іноземну валюту можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України. В теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Основні засоби

З 1 січня 2015 року Підприємство змінило облікову політику стосовно основних засобів та використовує модель переоцінки для їх оцінки. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Підприємства була виконана станом на 1 січня 2016 року. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики.

Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається у складі резерву переоцінки власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи; а всі інші зменшення включаються до звіту про прибутки або збитки. У тій мірі, в якій збиток від переоцінки того самого активу був визнаний раніше у складі звіту про прибутки або збитки, сторнування цього збитку від переоцінки також визнається у звіті про прибутки або збитки.

Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, у залежності від обставин, лише тоді, коли існує вірогідність отримання Підприємством майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про прибутки або збитки протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватись після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про прибутки або збитки. Після продажу переоцінених активів суми, включені до складу резерву переоцінки, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Основні засоби включають технічний газ, який необхідно утримувати у сховищах для того, щоб Підприємство могло здійснювати свою операційну діяльність.

Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

Знос та амортизація

Знос та амортизація нараховуються у звіті про прибутки або збитки на прямолінійній основі для розподілу витрат окремих активів на їхню ліквідаційну вартість протягом їх очікуваних строків корисного використання. Нарахування зносу та амортизації починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, з моменту, коли актив завершений і готовий до використання.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їх корисного використання. Звичайні строки корисного використання інших основних засобів Підприємства представлені таким чином:

| | Строк корисного використання у роках |
|-----------------------------------|---|
| Трубопроводи і супутнє обладнання | 9-60 |
| Машини і обладнання | 3-60 |
| Будівлі | 3-60 |
| Інші основні засоби | 3-30 |

Незавершене будівництво, а також буферний газ не амортизуються.

Нематеріальні активи

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

Зменшення корисності нефінансових активів

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і зміни в обставинах вказують на те, що балансову вартість може виявитися неможливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається для суми, на яку балансова вартість активів перевищує їх вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша, ніж його балансова вартість, то балансову вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшують до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається одразу у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається одразу у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує свої фінансові активи як позики і дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість

Включають фінансову дебіторську заборгованість, що виникає у результаті надання коштів, товарів або послуг безпосередньо дебітору, окрім дебіторської заборгованості, яка створюється із наміром продажу негайно або у короткостроковій перспективі, або яка має котирування на активному ринку. Позики та дебіторська заборгованість включають, в основному, позики, а також торгіву дебіторську заборгованість та інші оборотні активи, включно із придбаними кредитами та векселями.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Класифікація фінансових зобов'язань

Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання

Включають позики, торгову кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основні фінансові інструменти Підприємства включають позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Підприємство має також різні інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська та торгова кредиторська заборгованість, яка виникає безпосередньо з її операцій, та інші оборотні активи та короткострокові зобов'язання.

Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом проміжку часу, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку („звичайні” операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, тобто датою, на яку Підприємство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків, причому зміна вартості між датою прийняття зобов'язання та датою розрахунків не визнається для активів, які відображаються за первісною або амортизованою вартістю, і визнаються у складі власного капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, позики та дебіторська заборгованість Підприємства оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та, для фінансових активів, визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Вважається, що номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних коригувань, дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх потоків грошових коштів за договорами за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Підприємства для аналогічних фінансових інструментів.

Прибутки та збитки, які виникають у результаті зміни справедливої вартості активів, наявних для продажу, визнаються безпосередньо у складі інших сукупних доходів. Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує різноманітні методи і робить припущення на основі ринкових умов, які існують на звітну дату.

У випадку продажу або іншого вибуття активів, наявних для продажу, сукупний прибуток або збиток, визнаний у складі інших сукупних доходів, включається у визнання чистого прибутку. У випадку коли зменшення справедливої вартості активів, наявних для продажу, було визнане у складі власного капіталу та існують об'єктивні свідчення того, що активи знецінились, то збиток, визнаний у складі інших сукупних доходів, вилучається і включається у визначення чистого прибутку, навіть якщо не відбулося припинення визнання активів.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Дивіденди за інструментами власного капіталу, наявними для продажу, визнаються у звіті про прибутки або збитки, коли встановлене право Підприємства на отримання платежів та існує вірогідність надходження економічних вигід. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки або збитки того періоду, у якому вони були понесені у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання інвестицій, наявних для продажу. Істотне або тривале зменшення справедливої вартості інструменту менше його первісної вартості є показником того, що він знецінився. Сукупний збиток від зменшення корисності, який визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності цього активу, раніше визнаного у складі звіту про прибутки або збитки, вилучається із власного капіталу та визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

Збитки від зменшення корисності інструментів власного капіталу не сторнуються у звіті про прибутки або збитки. Якщо, у подальшому періоді, справедлива вартість боргового інструменту, класифікованого як наявний для продажу, збільшується і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання збитку від зменшення корисності у складі звіту про прибутки або збитки, то збиток від зменшення корисності сторнується у звіті про прибутки або збитки за поточний період.

Резерв на знецінення кредитів та дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Підприємство не буде здатне повернути усі належні суми згідно із первісними умовами. Істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність того, що дебітор може розпочати процедуру банкрутства або фінансову реорганізацію, а також невиконання зобов'язань або прострочення платежів вважаються показниками того, що торгова дебіторська заборгованість знецінилась. Сумою резерву є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів. Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. У випадку якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

Припинення визнання фінансових інструментів

Підприємство припиняє визнавати фінансові активи, коли (i) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або (ii) Підприємство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (iii) Підприємство не передало і не зберегло усі істотні права та винагороди від володіння, але втратило контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Підприємством тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Підприємства виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, що припинило визнаватись та виплаченою компенсацією визнається у звіті про прибутки або збитки.

Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло або, фактично діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки або збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому періоді у складі інших сукупних доходів.

Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Згідно із виключенням щодо первісного визнання відстрочені податки не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств, якщо операція, на момент первісного відображення, не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання гудвілу, який не відноситься на валові витрати у цілях оподаткування. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їх чинного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності. Вартість запасів визначається на основі методів „перше надходження – перше вибуття” та метод ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

Транспортно-заготівельні витрати включають витрати на заготівлю запасів, вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів.

Інші витрати включають прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати на доведення запасів Підприємства до придатного стану для використання їх у запланованих цілях.

Торгова дебіторська заборгованість

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

Передоплати видані та інші оборотні активи

Передоплати відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на знецінення. Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, то балансова вартість передоплати відповідно списується і визнається відповідний резерв на знецінення у звіті про прибутки або збитки.

Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передоплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання.

Векселі

Деякі операції придбання можуть погашатися простими або переказними векселями, які є ринковими борговими інструментами. Операції придбання, за якими розраховуються векселями, визнаються на основі оцінки керівництвом справедливої вартості, яка буде визначена під час таких погашень. Справедлива вартість визначається з урахуванням ринкової інформації, яка піддається спостереженню.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються чи оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Позики

Позики включають банківські позики. Позики первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операцій. Позики у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Банківські овердрафти включаються до складу позик у звіті про фінансовий стан.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Усі інші витрати на позики визнаються у звіті про прибутки або збитки у тому періоді, в якому вони виникають.

Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.

Аванси отримані

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

Резерви

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

Витрати на будь-який резерв подаються у звітах про прибутки або збитки, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, якщо це доцільно, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Інші зобов'язання

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

Умовні активи та зобов'язання

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

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

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання та відображаються за вирахуванням очікуваних торгових знижок та податку на додану вартість („ПДВ”).

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли суму доходів можна визначити достовірно і коли існує ймовірність, що Підприємство отримає економічні вигоди, пов'язані з цією операцією, а також коли можна достовірно визначити витрати понесені або які будуть понесені у зв'язку із цією операцією. Доходи від надання послуг транзиту газу та транспортування споживачам України визнаються в момент надання даних послуг.

Фінансові доходи та витрати

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

Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування враховуючи фактичну дохідність відповідного активу.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Підприємство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про прибутки або збитки. Визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України, зроблені Підприємством стосовно своїх працівників, становили 654,327 тисяч гривень та 779,962 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015, відповідно. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати та признаються у момент їх понесення.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними виплатами

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

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

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

26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

Істотні професійні судження та оцінки під час застосування облікової політики

Нижче наведені істотні судження, крім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Підприємства і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Облік інвестиції в дочірнє підприємство

Облік інвестиції в дочірнє підприємство – інвестиція в дочірнє підприємство ТОВ «Нафтогазреєстр» була відображена у цій фінансовій звітності за своєю собівартістю оскільки вплив від її повної консолідації станом на 31 грудня 2016 та 2015 років, та за роки що закінчилися цими датами не є суттєвим.

Переоцінка основних засобів

Як зазначено у Примітці 25, з 1 січня 2015 року Підприємство застосовує модель переоцінки до своїх основних засобів. На кожну звітну дату Підприємство проводить перевірку балансової вартості цих активів із тим, щоб визначити, чи не відрізняється вона суттєво від справедливої вартості. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Підприємства була виконана станом на 1 січня 2016 року. Також станом на 31 грудня 2016 року була проведена оцінка справедливої вартості буферного газу. Основні припущення щодо переоцінки розкриті у Примітці 23. Керівництво Підприємства вважає, що балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2016 року, за виключенням буферного газу, суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Відображення запасів у звіті про рух грошових коштів

Придбання запасів подвійного призначення, що можуть використовуватися як для поточних, так і для капітальних ремонтів, Підприємство наводить у звіті про рух грошових коштів як придбання товарів (робіт, послуг) оскільки базовим призначенням є використання запасів у поточних ремонтах. У випадку капіталізації таких запасів у майбутньому, це вважається як безгрошовий рух для цілей звіту про рух грошових коштів.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Знецінення торгової дебіторської заборгованості

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Підприємство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості визначається шляхом застосування до суми заборгованості відповідного відсотка, а саме:

- для дебіторської заборгованості, не погашеної більше 2 років, резерв встановлюється на рівні 100% від суми заборгованості;
- для заборгованості, не погашеної до 2 років, резерв сумнівних боргів не нараховується.

Окрім цього, Керівництво Підприємства може нараховувати резерв на окремі позиції і по дебіторській заборгованості, що непогашена строком до 2 років, відповідно до власного судження та з врахуванням інших факторів.

Оцінка запасів

Підприємство регулярно переглядає залишки запасів з метою виявлення таких, що не рухаються протягом значного періоду та не мають плану застосування, а також пошкоджених запасів. Керівництво нараховує резерв на такі запаси або списує їх.

Зобов'язання із виплат працівникам

Підприємство оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам із використанням методу прогнозної кредитної одиниці на основі актуарних припущень, які відображають найкращі оцінки керівництва щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам. Теперішня вартість пенсійних зобов'язань залежить від цілої низки факторів, які визначаються на актуарній основі із використанням низки припущень. Основні припущення, які використовуються під час визначення чистої вартості (доходів) для пенсій, включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь-які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Оскільки не існує довгострокових, високоліквідних корпоративних або облігацій внутрішньої державної позики, випущених у гривнях, необхідні істотні професійні судження для оцінки відповідної ставки дисконтування. Основні припущення представлені у Примітці 13.

Забезпечення за судовими процесами

Підприємство виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво переглядає балансову вартість активів для визначення, чи не існують будь-які ознаки зменшення корисності. Останній перегляд був здійснений станом на 31 грудня 2016 року. У результаті даного перегляду було відображено зменшення корисності основних засобів на суму 4,064,195 тисяч гривень (Примітка 5).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Під час оцінки загального зменшення корисності активи, які не генерують окремих потоків грошових коштів, включаються до відповідних одиниць, які генерують грошові кошти. Оцінки на предмет того, чи існують показники потенційного зменшення корисності, базуються на різноманітних припущеннях, включно з ринковими умовами, реалізацією активів та здатністю використати активи для альтернативних цілей. Якщо існують ознаки зменшення корисності, Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання), порівнює її з балансовою вартістю і відображає зменшення корисності у тій мірі, в якій балансова вартість перевищує суму відшкодування. Вартість під час використання базується на очікуваних майбутніх потоках грошових коштів, які дисконтуються до їх теперішньої вартості. Очікувані майбутні потоки грошових коштів вимагають від керівництва зробити низку припущень, включно із попитом споживачів, виробничими потужностями, майбутніми темпами зростання та відповідною ставкою дисконтування. Будь-яка зміна цих оцінок може призвести до зменшення корисності у майбутніх періодах.

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Підприємства амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке:

- зміни у технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства; та
- непередбачені проблеми з експлуатацією.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Підприємство переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Підприємства. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

27. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Підприємством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2016 року:

- Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність”, МСФЗ 12 „Розкриття інформації щодо часток в інших підприємствах” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства” (2011) – Інвестиційні підприємства: застосування виключення щодо консолідації;
- Поправки до МСФЗ 11 „Спільна діяльність” – Облік операцій придбання часток у спільній діяльності;
- Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Ініціатива щодо розкриття інформації;
- Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 38 „Нематеріальні активи” – Роз’яснення щодо застосування прийнятних методів обліку зносу та амортизації;
- Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 41 „Сільське господарство” – Сільське господарство: плодоносні рослини;
- МСФЗ 14 „Відстрочені рахунки тарифного регулювання”;
- Поправки до МСБО 27 „Окрема фінансова звітність” – Застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності;
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012-2014 років.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРТРАНСГАЗ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень не мало суттєвого впливу на суми, відображені в цій фінансовій звітності.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності. На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

| Стандарти/тлумачення | Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після |
|--|---|
| Поправки до МСБО 12 „Податок на прибуток” – Визнання відстрочених податкових активів стосовно нереалізованих збитків | 1 січня 2017 року |
| Поправки до МСБО 7 „Звіт про рух грошових коштів” – Ініціатива щодо розкриття інформації | 1 січня 2017 року |
| МСФЗ 15 „Доходи від реалізації за договорами з клієнтами” (та Поправки до МСФЗ 15) | 1 січня 2018 року |
| МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” | 1 січня 2018 року |
| Поправки до МСФЗ 2 „Платіж на основі акцій” – Класифікація та оцінка операцій із виплатами на основі акцій | 1 січня 2018 року |
| МСФЗ 16 „Оренда” | 1 січня 2019 року |
| Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства” – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Дата набуття чинності не визначена |
| КТМФЗ 22 „Операції в іноземній валюті та передоплата відшкодування” | 1 січня 2018 року |
| Поправки до МСФЗ 4 „Застосування МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” разом із МСФЗ 4 „Страхові контракти” | 1 січня 2018 року |
| МСБО 40 „Переведення об’єктів інвестиційної нерухомості” | 1 січня 2018 року |
| Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років | 1 січня 2018 року |

Наразі керівництво Підприємства здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів та тлумачень, а також поправок до стандартів.