

**Акціонерне товариство «Укртрансгаз»
Проект «Підтримка групи впровадження
Проекту в ПАТ «Укртрансгаз» у рамках
Цільового фонду II Європейської Комісії
та Світового банку з надання консультацій
з питань державної політики щодо
реформування газової галузі України та
інфраструктурної підтримки модернізації
газотранспортної системи»**

Фінансова звітність спеціального призначення
за Проектом за період із 1 січня 2019 року по
31 липня 2019 року

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» У
РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З
НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО
РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ
МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ»**

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЕКТОМ ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЕКТОМ ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ:	
Звіт спеціального призначення за спеціальними рахунками	4
Звіт спеціального призначення про джерела та використання коштів	5
Звіт спеціального призначення про витрати	6
Звіт спеціального призначення про відомості видатків	7
Примітки до фінансової звітності спеціального призначення за Проектом	8-10

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» У
РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З
НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО
РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ
МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ»**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЕКТОМ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності спеціального призначення за проектом (надалі – «фінансова звітність спеціального призначення за Проектом») Підтримка групи впровадження Проекту (надалі – «ГВП») в ПАТ «Укртрансгаз» у рамках Цільового фонду ІІ Європейської Комісії та Світового банку з надання консультацій з питань державної політики щодо реформування газової галузі України та інфраструктурної підтримки модернізації газотранспортної системи (надалі – «Проект»), яка достовірно відображає фінансовий стан Проекту станом на 31 липня 2019 року і рух за спеціальними рахунками, джерела та використання коштів, витрати та відомості видатків за період із 1 січня 2019 року по 31 липня 2019 року, а також за розкриття основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток, у відповідності до основи бухгалтерського обліку, що викладена у Примітці 2.

При підготовці фінансової звітності спеціального призначення за Проектом керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість; та
- додаткове розкриття інформації у примітках та додатках у випадках, коли відповідність вимогам основи бухгалтерського обліку, викладеної у Примітці 2, є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансову звітність спеціального призначення за Проектом.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану Проекту і яка гарантує, що дана фінансова звітність спеціального призначення за Проектом відповідає вимогам основ бухгалтерського обліку, викладених у Примітці 2;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Проекту; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Ця фінансова звітність спеціального призначення за Проектом за період із 1 січня 2019 року по 31 липня 2019 року, була затверджена керівництвом Компанії 29 листопада 2019 року.

Від імені керівництва:



Олексієнко С. О.,
Т. в. о. Президента



Михалевич О. Т.,
Заступник головного інженера

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Акціонерного товариства «Укртрансгаз»:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності спеціального призначення за проектом Підтримки групи впровадження Проекту (надалі – «ГВП») в ПАТ «Укртрансгаз» у рамках Цільового фонду ІІ Європейської Комісії та Світового банку з надання консультацій з питань державної політики щодо реформування газової галузі України та інфраструктурної підтримки модернізації газотранспортної системи компанії «Укртрансгаз» (надалі – «Компанія») у рамках спільного фонду Європейської комісії – Міжнародного Банку Реконструкції та Розвитку (надалі – «МБРР») для впровадження реформ у газовому секторі України та інфраструктурної підтримки модернізації газотранспортної системи (надалі – «Проект»), який фінансується Європейським Союзом за рахунок Гранту (Грант №ТFOA4498), вигодонабувачем за яким є Компанія. Ця фінансова звітність спеціального призначення за Проектом складається зі звіту спеціального призначення за спеціальними рахунками, звіту спеціального призначення про джерела та використання коштів, звіту спеціального призначення про витрати та звіту спеціального призначення про відомості витратів за період із 1 січня 2019 року по 31 липня 2019 року, а також основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом – «фінансова звітність спеціального призначення за Проектом»). Фінансова звітність спеціального призначення за Проектом була підготовлена у відповідності до основи бухгалтерського обліку, викладеної у Примітці 2.

На нашу думку, фінансова звітність спеціального призначення за Проектом, що додається, за період із 1 січня 2019 року по 31 липня 2019 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до основи бухгалтерського обліку, викладеної у Примітці 2.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності спеціального призначення за Проектом» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф – Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження та використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, яка описує основу бухгалтерського обліку. Фінансову звітність спеціального призначення за Проектом було складено з метою сприяння Компанії у дотриманні вимог МБРР щодо здійснення Проекту. Тому фінансова звітність спеціального призначення за Проектом може бути не придатною для іншої мети.

Наш звіт призначений виключно для використання керівництвом АТ «Укртрансгаз» у доведенні до відома МБРР інформації про дотримання Компанією основи бухгалтерського обліку, яка викладена у Примітці 2. Цей звіт не призначений для використання МБРР або будь-якими іншими третіми сторонами, і ми не приймаємо на себе жодної відповідальності або зобов'язання перед будь-якою іншою стороною, окрім Компанії, стосовно цього звіту. У випадку якщо будь-яка третя сторона ухвалить рішення на основі змісту цього звіту, відповідальність за такі рішення покладається виключно на таку третю сторону. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – Арешт рахунків Компанії

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, у якій описується інформація про арешт та списання грошових коштів зі спеціальних рахунків Компанії за рішенням суду. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом відповідно до основи бухгалтерського обліку, викладеної у Примітці 2, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності спеціального призначення за Проектом

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом 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 спеціального призначення за Проектом.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності спеціального призначення за Проектом внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, 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 Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

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

ТОВ „Дельта енд Туш ІСК”

29 листопада 2019 року

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» У
РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З
НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО
РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ
МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ»**

**ЗВІТ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА СПЕЦІАЛЬНИМИ РАХУНКАМИ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ
У євро**

Початкове сальдо станом на 6 червня 2017 року	-
Рух коштів на спеціальних рахунках протягом року:	
Перерахування з рахунку Гранту на спеціальні рахунки	96,000
Банківська комісія	(214)
Оплачені витрати за рахунок коштів на спеціальних рахунках	<u>(61,058)</u>
Чиста зміна залишку коштів на рахунку	<u>34,728</u>
Арештовані та списані за рішенням суду кошти (Примітка 6)	<u>(34,728)</u>
Залишок коштів на рахунку на 31 грудня 2018 року	<u>-</u>
Оплачені витрати за рахунок власних операційних коштів після арешту рахунку	<u>10,133</u>
Залишок Гранту до відшкодування на 31 грудня 2018 року	<u>(24,595)</u>
Оплачені витрати за рахунок власних операційних коштів після арешту рахунку	<u>24,526</u>
Залишок Гранту до відшкодування на 31 липня 2019 року	<u>(69)</u>

Від імені керівництва:

Олексієнко С. О.,
Т. в. о. Президента

Михалевич О. Т.,
Заступник головного інженера

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» У
РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З
НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО
РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ
МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ»**

**ЗВІТ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПРО ДЖЕРЕЛА ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ
У євро**

	<u>1 січня 2019– 31 липня 2019</u>	<u>6 червня 2017– 31 грудня 2018</u>	<u>Всього</u>
Фінансування:			
Прямі платежі з рахунку Гранту	-	857,071	857,071
Перерахування з рахунку Гранту на спеціальні рахунки	-	96,000	96,000
Усього фінансування	-	953,071	953,071
Проектні витрати:			
Послуги консультантів і аудиту	22,311	884,886	907,197
Витрати на тренінги	2,215	12,105	14,320
Операційні витрати	-	31,485	31,485
Всього проектних витрат	24,526	928,476	953,002
Невикористана сума Гранту на кінець відповідного періоду	94,548	94,548	

Від імені керівництва:

Олексієнко С. О.,
Т. в. о. Президента

Михалевич О. Т.,
Заступник головного інженера

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ
«УКРТРАНСГАЗ» У РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ
КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ
ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ
ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ
СИСТЕМИ»**

**ЗВІТ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПРО ВИТРАТИ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ
У євро**

	<u>1 січня 2019– 31 липня 2019</u>	<u>6 червня 2017– 31 грудня 2018</u>	<u>Всього</u>
Послуги консультантів:			
Послуги консультанта Проекту	-	844,966	844,966
Послуги з виконання аудиту	8,345	-	8,345
Послуги підтримки закупівель	8,286	-	8,286
Послуги з перекладу	5,680	39,920	45,600
	<u>22,311</u>	<u>884,886</u>	<u>907,197</u>
Витрати на тренінги	<u>2,215</u>	<u>12,105</u>	<u>14,320</u>
Операційні витрати:			
Витрати на оренду офісу	-	31,170	31,170
Витрати на банківську комісію	-	315	315
	<u>-</u>	<u>31,485</u>	<u>31,485</u>
Всього проектних витрат	<u>24,526</u>	<u>928,476</u>	<u>953,002</u>
Арештовані та списані за рішенням суду кошти (Примітка 6)	-	34,728	34,728
Всього проектних витрат та арештованих та списаних за рішенням суду коштів	<u>24,526</u>	<u>963,204</u>	<u>987,730</u>

Від імені керівництва:

Олексієнко С. О.,
Т. в. о. Президента

Михалевич О. Т.,
Заступник головного інженера

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ
«УКРТРАНСГАЗ» У РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ
КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ
ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ
ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ
СИСТЕМИ»**

**ЗВІТ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПРО ВІДОМОСТІ ВИДАТКІВ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ
У євро**

№	Дата платежу	Назва постачальника	Опис витрат	Сума
1	20/03/2019	Міжнародний навчальний центр	Витрати на тренінг	2,215
2	05/04/2019	ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК»	Послуги з виконання аудиту	8,345
3	16/04/2019	ФОП Вербицький Д. А.	Послуги з перекладу	2,347
4	17/04/2019	ФОП Сердюк А. М.	Послуги з підтримки закупівель	8,286
5	17/05/2019	ФОП Вербицький Д. А.	Послуги з перекладу	3,333
				24,526

Від імені керівництва:



Олексієнко С. О.,
Т. в. о. Президента



Михалевич О. Т.,
Заступник головного інженера

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» У
РАМКАХ ЦІЛОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З
НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО
РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ
МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЕКТОМ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ**

У євро

1. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ

23 березня 2009 року було підписано Спільну Декларацію щодо модернізації Української Газотранспортної Системи між Європейською Комісією, міжнародними фінансовими організаціями, включаючи Європейський банк реконструкції та розвитку (надалі – «ЄБРР»), Європейський інвестиційний банк (надалі – «ЄІБ»), Світовий банк, та Урядом України з намірами поступової інтеграції України до єдиного енергетичного ринку Європейського Союзу.

У грудні 2014 було підписано кредитну угоду між ЄБРР та Україною та фінансову угоду між ЄІБ та Україною. Загальна сума кредиту складає до 300,000,000 євро для реалізації інвестиційного проекту з ремонту газотранспортної системи України, а саме для заміни чотирьох діляниць газопроводу «Уренгой-Помари-Ужгород» (головний український транзитний газопровід з Росії в Європу), а також для реконструкції компресорної станції «Ромни». Відповідальним за впровадження Проекту є Акціонерне товариство «Укртрансгаз» (надалі – «Компанія»).

Компанія подала заявку на отримання фінансування від Європейського Союзу, в особі Європейської комісії, консультаційних послуг для підтримки Групи впровадження Проекту (надалі – «ГВП») Компанії у вчасній та ефективній реалізації інвестиційного проекту «Реконструкція, капітальний ремонт та технічне переобладнання магістрального газопроводу «Уренгой-Помари-Ужгород» відповідно до правил ЄБРР та ЄІБ.

Фінансування по Гранту в розмірі 1,047,619 євро було надано Європейським Союзом, в особі Європейської комісії, відповідно до спільного фонду Європейської комісії – Міжнародного Банку Реконструкції та Розвитку (надалі – «МБРР») (Грант №TF0A4498), у якому МБРР виступає адміністратором.

Набуття чинності Гранту – 6 червня 2017 року, дата закриття Гранту – 31 липня 2019 року. Пільговий період, протягом якого надання послуг не дозволено, але ще можуть здійснюватися платежі за послуги, закінчується 30 листопада 2019 року.

2. ОСНОВА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Ця фінансова звітність спеціального призначення за Проектом не є фінансовою звітністю загального призначення та підготовлена за касовим методом обліку. Фінансування Проекту визнається як джерело коштів за Проектом у момент отримання грошових коштів. Витрати Проекту визнаються як використання коштів за Проектом у момент здійснення платежів.

Фінансова звітність спеціального призначення за Проектом містить звіт спеціального призначення за спеціальними рахунками, звіт спеціального призначення про джерела та використання коштів, звіт спеціального призначення про витрати, звіт спеціального призначення про відомості видатків та пояснювальні примітки. Бухгалтерський баланс за Проектом не був поданий через нульове сальдо спеціальних банківських рахунків, відсутність інших активів Проекту та зобов'язань.

Валютою звітності є євро. Статті, включені до складу фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, оцінюються з використанням валюти, яка найкраще відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються Проекту («функціональна валюта»). Функціональною валютою Проекту є євро.

Операції, здійснені в інших валютах, перераховуються в євро за фактичним курсом обміну валют. Залишки грошових коштів у інших валютах перераховуються в євро за курсом обміну валют на кінець звітного періоду.

Ця фінансова звітність спеціального призначення за Проектом охоплює період з 1 січня 2019 року по 31 липня 2019 року. Порівняльна інформація подана за період з дати набуття чинності Гранту до 31 грудня 2018 року.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» У
РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З
НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО
РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ
МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЕКТОМ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ**

У євро

3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Звіт спеціального призначення за спеціальними рахунками, звіт спеціального призначення про джерела та використання коштів, звіт спеціального призначення про витрати та звіт спеціального призначення про відомості видатків підготовлені за касовим методом обліку. Фінансування за видами джерел, із яких воно отримане, визнається у момент отримання грошових коштів, а не здобуття права на їх отримання, а витрати визнаються тоді, коли вони сплачуються, а не коли були понесені фактично.

4. ПРОЦЕДУРИ ОТРИМАННЯ КОШТІВ

Кошти з рахунку МБРР надаються у такі способи: авансування через спеціальні рахунки та шляхом прямих платежів на рахунки постачальників.

Спеціальні рахунки являють собою банківські рахунки в ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» в євро та українських гривнях. Згідно з вимогою на виплату, яку Компанія подає до МБРР, МБРР здійснює переказ коштів на спеціальні рахунки. Для звітності щодо прийнятих витрат, здійснених зі спеціальних рахунків, Компанія додає видаткову відомість до наступної вимоги на виплату коштів.

Згідно з вимогою на виплату, яку Компанія подає до МБРР, МБРР здійснює прямі платежі на рахунки постачальників згідно з положеннями договорів на придбання товарів та послуг, затверджених МБРР.

5. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2018 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 9.8%, а ВВП показав подальше зростання на 3.4%. Темп інфляції протягом семи місяців, які закінчилися 31 липня 2019 року, досягнув 3%.

Також Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У таких умовах, українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, у такий спосіб ефективно реагуючи на взаємні торгові обмеження, запроваджені між Україною та Росією. Як результат, питома вага експортних та імпорتنих операцій з Росією суттєво знизилась від 18.2% і 23.3% у 2014 році до приблизно 7.7% і 14.2% у 2018 році, відповідно.

Щодо валютного регулювання, НБУ продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з березня 2019 року зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та повністю відмінив дане обмеження починаючи з 20 червня 2019 року.

Окрім того, ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2019 році залишається високим через значні виплати державного боргу, призначені на 2019-2020 роки, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, в Україні відбулися президентські вибори в квітні 2019 року та позачергові парламентські вибори в липні 2019 року.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ»
ПРОЕКТ «ПІДТРИМКА ГРУПИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ В ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» У
РАМКАХ ЦІЛЬОВОГО ФОНДУ ІІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ КОМІСІЇ ТА СВІТОВОГО БАНКУ З
НАДАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО
РЕФОРМУВАННЯ ГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ ТА ІНФРАСТРУКТУРНОЇ ПІДТРИМКИ
МОДЕРНІЗАЦІЇ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЕКТОМ
ЗА ПЕРІОД ІЗ 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2019 РОКУ**

У євро

У той же час Україна продемонструвала успішний вихід на ринки зовнішнього фінансування у першій половині 2019 року, покращуючи макроекономічну стабільність, а скорочений виборчий період зменшив напругу у внутрішньому політичному середовищі. Усі ці позитивні зміни призвели, серед іншого, до покращення рейтингів Fitch, а саме довгострокових рейтингів дефолту емітента в іноземній та національній валюті України від «В-» до «В» з позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та співробітництві з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

6. АРЕШТ РАХУНКІВ КОМПАНІЇ ТА СПИСАННЯ КОШТІВ ГРАНТУ ЗА РІШЕННЯМ СУДУ

За позовом одного з постачальників Компанії, з квітня 2015 року проти Компанії було відкрито судові провадження про стягнення заборгованості. Рішенням від 19 липня 2016 року, Господарський суд Київської області частково задовольнив вимоги постачальника та 4 червня 2018 року державним виконавцем відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України винесено постанову про арешт та примусове списання коштів Компанії у межах суми боргу із врахуванням виконавчого збору.

Компанія подала зустрічний позов проти списання коштів, апелюючи тим, що кошти на вказаних рахунках не належать Компанії, а були надані МБРР для забезпечення вимог Проекту. Суд відхилив позов, посилаючись на те, що Компанія не надала доказів того, що на вказаних рахунках знаходяться саме кошти, надані МБРР в рамках Проекту. На момент списання, на рахунках знаходилися кошти в сумі 34,728 євро.

7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

До дати закриття Гранту від постачальників у рамках Проекту були отримані послуги з перекладу і послуги з підтримки закупівель на суму 19,305 євро і 5,099 євро, відповідно. Витрати були оплачені МБРР в жовтні 2019 року протягом пільгового періоду прямими платежами з рахунку Гранту на рахунки постачальників згідно з положеннями договорів на придбання товарів та послуг, затверджених МБРР.

8. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЕКТОМ

Ця фінансова звітність спеціального призначення за Проектом була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 29 листопада 2019 року.