

Додаток № \_\_\_\_\_  
до Рішення акціонера АТ «Укртрансгаз»  
від «\_\_» \_\_\_\_\_ 2022»

**З В І Т**  
**Ревізійної комісії за результатами фінансово-господарської діяльності**  
**АТ «Укртрансгаз» за 2021 рік**

27.05.2022

м. Київ

**ЗМІСТ<sup>1</sup>**

<b>Підстави для складання Звіту.....</b>	<b>2</b>
<b>Мета складання Звіту .....</b>	<b>2</b>
<b>Аналіз виробничої та фінансово-господарської діяльності за 2021 рік .....</b>	<b>2</b>
<b>Основні показники фінансового стану Товариства.....</b>	<b>6</b>
<b>Висновки Незалежного аудитора щодо результатів обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.....</b>	<b>9</b>
<b>Результати інших перевірок діяльності Товариства.....</b>	<b>11</b>
<b>Висновок Ревізійної комісії за результатами фінансово-господарської діяльності .....</b>	<b>12</b>
<b>АТ «Укртрансгаз» у 2021р. ....</b>	<b>12</b>

## Підстави для складання Звіту

Статут Акціонерного товариства "Укртрансгаз" (далі – Товариство), затверджений Рішенням Загальних зборів акціонерів Акціонерного товариства «Укртрансгаз» № 431 від 16.12.2020 року, відповідно до якого Ревізійною комісією проведено аналіз підсумків фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, фінансового стану та ефективності діяльності Товариства. Аналіз проведено на підставі річних форм фінансової звітності.

Рішення акціонера (протокол №239 від 31.01.19) Акціонерного товариства «Укртрансгаз», відповідно до якого на Ревізійну комісію покладено функції Аудиторського комітету, передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.17 № 2258 VIII.

## Мета складання Звіту

Звіт складено з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків щодо достовірності відображення у фінансовій звітності фінансового стану Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансових результатів і грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідності складання фінансової звітності вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Звіт складено у трьох примірниках і призначений для АТ «Укртрансгаз», НАК «Іафтогаз України» та Ревізійної комісії Товариства.

## Аналіз виробничої та фінансово-господарської діяльності за 2021 рік

Станом на 01.01.2021 Товариство є суб'єктом природних монополій зі зберігання природного газу на підставі ліцензії НКРЕКП серія АЕ № 194512 від 11.03.2013 та виконує функції Оператора газосховищ України, після завершення процесу відокремлення діяльності з транспортування, а також проваджує діяльність з надання будівельно-монтажних робіт, послуг з ремонтів, діагностування та інші.

Станом на 31.12.2021 року до складу Оператора газосховищ України входить 7 виробничих структурних невідокремлених підрозділів та 7 відокремлених підрозділів на правах філій, виробничі об'єкти яких знаходяться на всій території України.

Товариство надає послуги зберігання (закачування, відбору) природного газу та забезпечує роботу 12 підземних сховищ газу (ПСГ) (в т.ч. 1 ПСГ на тимчасово невідконтрольній території України), загальною ємністю 30,95 млрд м<sup>3</sup>.

Стаття	Основні показники виробничої програми АТ "Укртрансгаз"			
	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення	
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік	
	(млн.куб.м.)	(млн.куб.м.)	(млн.куб.м.)	%
Закачування газу до ПСГ (фізичні обсяги)	12737	3588	-9148	-72%
Відбір газу з ПСГ (фізичні обсяги)	7945	13621	5676	71%
Залишок газу з ПСГ (фізичні обсяги)	23726	13693	-10033	-42%
Використання природного газу у виробничій діяльності	92	116	24	26%

Закачування природного газу в підземні сховища газу за 2021 рік склало 3 588 млн м<sup>3</sup>, що менше фактичного показника за 2020 рік на 9 148 млн м<sup>3</sup> (або на 72%).

Значне зменшення обсягів закачування природного газу у порівнянні з минулорічними показниками зумовлено зростанням ринкової ціни на природній газ, що негативно вплинуло на обсяги закачування газу у ПСГ, як резидентами так і нерезидентами. Кількість замовників послуг за 2021 рік зросла майже на 20% і досягла 1003 компанії, з них – 111 компаній-

нерезидентів (на початку 2021 року – 848 компаній, з них 91 нерезидент). При цьому 122 компанії мають укладені договори декларування, що надає їм право зберігати свій газ в режимі «митного складу».

За результатами 2021 року Товариством отримано збиток 11 184 295 тис.грн. У порівнянні з минулим роком АТ «Укртрансгаз» збільшило збиток на 8 568 643 тис.грн. За 2020 рік чистий збиток становив 2 615 652 тис.грн.

Фінансові результати діяльності АТ "Укртрансгаз"				
Стаття	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення	
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	%
<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b>6 028 781</b>	<b>4 663 704</b>	<b>-1 365 077</b>	<b>-23%</b>
Собівартість реалізованої продукції	2 633 040	4 335 171	1 702 131	65%
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>3 395 741</b>	<b>328 533</b>	<b>-3 067 208</b>	<b>-90%</b>
Інші операційні доходи	4 102 707	5 294 261	1 191 554	29%
Адміністративні витрати	769 082	930 902	161 820	21%
Витрати на збут	6 572	0	6 572	100%
Інші операційні витрати	9 156 967	16 725 354	7 568 387	83%
<b>Фінансові результати від операційної діяльності</b>	<b>-2 434 173</b>	<b>-12 033 462</b>	<b>-9 599 289</b>	<b>394%</b>
Дохід від участі в капіталі	0	0	0	0%
Інші фінансові доходи	169 987	128 069	-41 918	-25%
Інші доходи	0	71 054	71 054	
Фінансові витрати	205 897	128 971	-76 926	-37%
Втрати від участі в капіталі	0	0	0	0%
Інші витрати	144 520	0	144 520	100%
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування</b>	<b>-2 614 603</b>	<b>-11 963 310</b>	<b>-9 348 707</b>	<b>358%</b>
Податок на прибуток (дохід з податку на прибуток)	1 049	-779 015	-780 064	-74363%
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>-2 615 652</b>	<b>-11 184 295</b>	<b>-8 568 643</b>	<b>328%</b>

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг за 2021 рік склав 4 663 704 тис. грн, що менше фактичного показника за 2020 рік на 1 365 077 тис. грн (або на 23%).

Чистий дохід від реалізації послуг зберігання (закачування, відбору) природного газу (далі – ПСГ) склав 3 597 769 тис. грн, що менше фактичного показника за 2020 рік на 1 531 454 тис. грн (або на 30%).

Зменшення доходу від реалізації послуг ПСГ за 2021 рік у порівнянні з минулим роком відбулося за рахунок зменшення середньорічного обсягу замовлених потужностей та питомо-зваженого річного тарифу на зберігання (закачування, відбір) природного газу у ПСГ.

Чистий дохід від інших видів діяльності за 2021 рік склав 1 065 935 тис. грн, що більше фактичного показника за 2020 рік на 166 377 тис. грн (або на 18%).

Збільшення доходу від інших видів діяльності за 2021 рік у порівнянні з минулим роком відбулося через збільшення доходу від надання ремонтних послуг стороннім організаціям на 345 286 тис. грн (40% суми інших доходів). Доходи від будівельно-монтажних робіт по ремонтах, а також від надання послуг діагностування зменшились на 139 174 тис.грн. та 39 735 тис. грн, що складають відповідно 54% та 6% суми інших доходів.

Аналіз провадження основних видів діяльності АТ "Укртрансгаз"				
Стаття	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення	
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	%
Чистий дохід від реалізації продукції, в т.ч.:	6 028 781	4 663 704	-1 365 077	-23%
Складське господарство	5 129 223	3 597 769	-1 531 454	-30%
дохід від закачування	2 154 199	910 613	-1 243 586	-58%
дохід від відбору	1 208 831	1 270 426	61 595	5%
дохід від зберігання	1 766 192	1 416 730	-349 462	-20%
Інші види діяльності	899 558	1 065 935	166 377	18%
дохід від надання ремонтних послуг стороннім організаціям	78 198	473 485	345 287	442%
дохід від надання будівельно-монтажних робіт	111 753	578 578	466 825	418%
дохід від надання послуг діяльності	103 607	63 872	-39 735	-38%

Загальна собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг за 2021 рік склала 4 335 171 тис. грн, що більше фактичного показника за минулий рік на 1 702 131 тис. грн (або на 65%).

Структура собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)				
Стаття	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення	
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	%
Собівартість виробництва	2 633 040	4 335 171	1 702 131	65%
Податки, збори та інші платежі	44 349	52 616	8 267	19%
Газ на технологічні потреби	387 512	1 312 566	925 054	239%
Електроенергія	28 050	37 690	9 640	34%
Інші матеріальні витрати	302 971	678 046	375 075	124%
Оплата праці	662 686	1 083 467	420 781	63%
Соціальні нараховування на ФОП	133 777	215 325	81 548	61%
Амортизаційні відрахування	457 274	501 016	43 742	10%
Інші витрати, в т.ч.:	616 421	454 445	-161 976	-26%
Техобслуговування і ремонт ОЗ та НМА	351 439	125 303	-226 136	-64%
Діагностика та дефектоскопія	65 773	2 331	-63 442	-96%
Послуги по обслуговуванню будинків	9 249	8 812	-437	-5%
Послуги з охорони навколишнього середовища	4 401	1 525	-2 876	-65%
Метрологічні послуги	1 418	2 664	1 246	88%
Витрати на охорону праці	124	4 095	3 971	3202%
Послуги з охорони об'єктів	60 341	94 214	33 873	56%
Витрати на відрядження	37 675	61 775	24 100	64%
Послуги зв'язку	5 013	1 658	-3 355	-67%
Інші витрати	80 988	152 068	71 080	88%

Основними статтями витрат є:

- витрати на газ для виробничо-технологічних потреб (далі ВТП)

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року витрати на газ для ВТП збільшилися на 925 054 тис. грн (або на 239%) за рахунок збільшення обсягів використання газу для ВТП на 24 млн. м<sup>3</sup> (або на 26%) та збільшення середньозваженої вартості списання газу на ВТП на 7 110 грн/тис.м<sup>3</sup> (або на 170%). Частка витрат на газ складає 30% загальної суми витрат собівартості виробництва.

- амортизаційні відрахування

Порівняно з минулим роком збільшилися на 43 742 тис. грн (або на 10%). Питома вага витрат на амортизацію в структурі собівартості виробництва становить 12%;

- витрати на оплату праці з нарахуваннями

Витрати на оплату праці з нарахуваннями порівняно з минулим роком зросли на 502 329 тис. грн (або на 63%). Зростання по відношенню до минулого року пов'язано з переглядом окладів працівників ВУПЗГ (з 16.09.2020) в середньому на 18% та з 01.07.2021 на 12,3%. Питома вага витрат у структурі собівартості виробництва становить 30%;

- витрати на техобслуговування і ремонт ОЗ та НМА

Порівняно з минулим роком витрати зменшилися на 226 136 тис. грн (або на 64%). Значні відхилення від показників минулого року зумовлені зміною методики ведення управлінського обліку передачі витрат по міжфілійним послугам у розрізі елементів. Частка витрат даної статті у собівартості становить 3%.

### Структура інших операційних доходів

Статті	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення	
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік	%
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	%
Дохід від операційної оренди активів	1 921	2 626	705	37%
Дохід курсових різниць та реалізації іноземної валюти	910	4 094	3 184	350%
Зменшення нарахування резерву сумнівних боргів	0	4 711 469	4 711 469	0%
Сторнування забезпечень за судовими позовами	3 174 795	0	-3 174 795	-100%
Дохід від реалізації нематеріальних активів	523	0	-523	-100%
Штрафи, пені, неустойки отримані	79 114	133 088	53 974	68%
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4 584	415	-4 109	-90%
Відшкодування раніше списаних активів	379	4	-375	99%
Дохід від безоплатно одержаних активів	947	191 974	191 027	20172%
Надання послуг стороннім організаціям	212 244	74 512	-137 732	-65%
Інші доходи від операційної діяльності	627 290	152 577	-474 713	-76%
<b>РАЗОМ</b>	<b>4 102 707</b>	<b>5 294 276</b>	<b>1 191 554</b>	<b>29%</b>

Порівняно з фактичним показником за 2020 рік відбулось збільшення на 1 191 554 тис. грн. (або на 29%) за рахунок окремих доходних статей:

- зменшення нарахування резерву сумнівних боргів – на 4 711 469 тис. грн за рахунок сторнування на відповідну суму частини нарахованих резервів сумнівних боргів, що раніше були нараховані по підприємствам з розподілу природного газу та підприємствам теплоенергетики, оскільки існує значна ймовірність отримання коштів від погашення заборгованості (шляхом реструктуризації та/або проведення взаєморозрахунків) за надані Товариством послуги балансування та транспортування обсягів природного газу в рамках Законів України № 1639-IX від 14.07.2021 та №1730-VIII від 03.11.2016. За рішенням НАК «Нафтогаз України» сторнування відбулось за рахунок доходів, а не за рахунок витрат;

- штрафи, пені, неустойки отримані – на 53 974 тис. грн переважно за послуги транспортування природного газу та послуг балансування системи (заборгованості минулих періодів);

- дохід від операційної оренди активів – на 705 тис. грн за рахунок перегляду вартості оренди та надання нових об'єктів в оренду в II та IV кварталах 2021 року;

- дохід від безоплатно одержаних активів – на 191 027 тис. грн.

По деяких доходних статтях в звітному періоді порівняно з 2020 роком відбулось зменшення, а саме:

- сторнування забезпечень за судовими позовами – на 3 174 795 тис. грн (стосовно позовних вимог НАК «Нафтогаз України» до Товариства щодо стягнення додаткових штрафів та пені в розмірі 3 581 930 тис. грн за несвоєчасну оплату по договорам закупівлі природного газу 2018 року);

- надання послуг стороннім організаціям (послуг по супроводженню проектів, послуг з виконання наукових робіт, послуг автотранспорту, послуг зв'язку, теплопостачання, митного брокера, тощо) – на 137 732 тис. грн, що пояснюється прийнятими змінами до Облікової політики щодо обліку неосновної діяльності, а саме собівартості товарів, робіт, послуг та реалізації товарів, робіт, послуг, що при формуванні звітності підпадають під згортання;

- інші доходи від операційної діяльності – на 474 714 тис. грн (за 2020 рік інші доходи від операційної діяльності склали 627 290 тис. грн. - переважно це сума корегувань залишків на кінець сезонів зберігання минулих періодів).

## Структура інших операційних витрат

Інші операційні витрати АТ "Укртрансгаз"				
Стаття	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення	
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік	%
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	%
Матеріальні витрати	26 575	38 176	11 601	44%
Оплата праці	569 558	166 284	403 274	71%
Нарахування на ФОП	41 684	35 043	6 639	16%
Амортизаційні відрахування	136 206	90 798	-45 408	-31%
Собівартість реалізованих запасів	1 756 630	0	-1 756 630	-100%
Списання дебіторської заборгованості	415	4 740	4 325	1047%
Спорешия резерву сумнівних та безнадійних боргів	1 491 885	0	1 491 885	100%
ПДВ нарахований за рахунок підприємства	3 659 218	1 843 864	-1 815 354	-50%
Пестачі і втрати від цесування цінностей	2 563	326	-2 237	-87%
Визнані економічні санкції	177 197	447 329	270 132	152%
Податки	70 385	80 748	10 363	15%
Нарахування забезпечень за судовими позовами, під можливі штрафи і пені, гарантійні зобов'язання	0	5 793 218	5 793 218	0%
Собівартість реалізація та списання основних засобів та капінвестицій	24 931	4 365	-20 566	-82%
Втрати від знецінення запасів	9 874	3 541	-6 333	-64%
Втрати від успішкі основних засобів	461 656	89 177	-372 479	-81%
Втрати від справедливої вартості фінансових інструментів	320 570	7 871 304	7 550 734	2355%
Інші витрати	407 620	256 439	-151 181	-37%
<b>РАЗОМ ВИТРАТ</b>	<b>9 156 967</b>	<b>16 725 334</b>	<b>7 568 387</b>	<b>83%</b>

На збільшення інших операційних витрат за 2021 рік у порівнянні з минулим роком на 7 568 387 тис. грн вплинули:

- нарахування забезпечень за судовими позовами, під можливі штрафи і пені, гарантійні зобов'язання на суму 5 793 218 тис. грн. Збільшення відбулось переважно за рахунок суми забезпечень під природний газ в обсязі 175,863 млн.м<sup>3</sup>, який залишився на тимчасово окупованій території України у Вергунському ПСГ, що складає 5 731 660 тис. грн (або 99% загальної суми забезпечень);

- втрати від змін оцінки справедливої вартості фінансових інструментів – на суму 7 550 734 тис. грн, що виникли внаслідок перерахунку вартості отриманого природного газу від НАК «Нафтогаз України» згідно з договором позики;

- визнані економічні санкції – на суму 270 132 тис.грн переважно за рахунок адміністративної справи зі спорів з приводу адміністрування окремих податків, зборів, платежів, зокрема, з податку на прибуток підприємства;

- списання безнадійної дебіторської заборгованості – на суму 4 325 тис. грн, в основному за послуги балансування по ВАТ «Кіровоградгаз».

## Основні показники фінансового стану Товариства

### Дебіторська заборгованість

Стаття	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення	
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік	%
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	%
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>	<b>63 463 595</b>	<b>1 929 455</b>	<b>-61 534 140</b>	
Торгова дебіторська заборгованість	52 501 824	46 701 094	-5 800 730	
Резерв на знецінення	-48 094 156	-41 833 597	-6 260 559	
<b>Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву</b>	<b>4 407 668</b>	<b>4 867 497</b>	<b>459 829</b>	
Передплати постачальникам	767 242	415 160	-352 082	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	710 508	24 694	-685 814	
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 889 007	40 708 277	22 819 270	
<b>РАЗОМ</b>	<b>87 238 020</b>	<b>47 945 083</b>	<b>-39 292 937</b>	

Загальна дебіторська заборгованість Товариства (без резерву сумнівних боргів) згідно сальдо балансу станом на 31.12.2021 складає 47 945 083 тис. грн, проти 87 238 020 тис. грн. на початок звітної періоду, зменшення сальдо дебіторської заборгованості відбулось на 39 292 937 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 складалася в основному з довгострокової частини змінного компоненту ціни, відповідно до договору купівлі-продажу (ДКП) дочірнього підприємства ТОВ «ОГТСУ», укладеного між Товариством та АТ «МГУ» строком на 15 років, визнаною за справедливою вартістю 63 431 663 тис. грн та іншої заборгованості.

В ІV кварталі 2021 року було підписано додаткові угоди 1 і 2 до цього договору, в яких були внесені зміни в ціну договору та порядок розрахунків. За новими умовами АТ «МГУ» виплатила Товариству 3 200 000 тис. грн. і викопала договір в повному обсязі, а довгострокова дебіторська заборгованість 63 431 663 тис. грн. була погашена. Крім того відбулось зменшення довгострокової частини кредитів, наданих співробітникам строком до 2031 року, на суму 868,3 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 довгострокова дебіторська заборгованість 1 929 455 тис. грн. складається з заборгованості ТОВ «ОГТСУ» (угода про відшкодування коригування необхідного доходу від 04.10.2021), яка становить 1 898 260 тис. грн, та іншої заборгованості – 31 195 тис. грн.

Зменшення торгової дебіторської заборгованості відбулося переважно за рахунок погашення заборгованості НАК «Нафтогаз України» за транзит природного газу магістральними газопроводами на суму 3 099 163 тис. грн, та погашення заборгованості НАК «Нафтогаз України» за зберігання природного газу на суму 628 282 тис. грн.

Резерв під торгову дебіторську заборгованість за послуги балансування ГТС складає 37 548 494 тис. грн станом на 31 грудня 2021 року та 43 616 393 тис. грн на 31 грудня 2020 року. Зменшення резерву насамперед відбулось за рахунок сторнування на відповідну суму частини нарахованих резервів сумнівних боргів, що раніше були нараховані по облгазам та тепловикам, за надані Товариством послуги балансування та транспортування обсягів природного газу в рамках Законів України № 1639-IX від 14.07.2021 та №1730-VIII від 03.11.2016, що передбачає значну імовірність отримання коштів від погашення заборгованості шляхом реструктуризації та/або проведення взаєморозрахунків

#### Кредиторська заборгованість

Стаття	Факт 2020 рік	Факт 2021 рік	Відхилення
			факту за 2021 рік від факту за 2020 рік
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Поточні зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями	346 391	337 386	-9 005
Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	5 326 008	2 975 077	-2 350 931
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 352 468	17 918	-2 334 550
Поточні зобов'язання зі страхування	6 091	8 704	2 613
Поточні зобов'язання з оплати праці	49 369	51 933	2 564
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	550 258	694 700	144 442
Інші поточні зобов'язання	2 279 201	7 806 346	5 527 145
<b>РАЗОМ</b>	<b>10 909 786</b>	<b>11 892 064</b>	<b>982 278</b>

Кредиторська заборгованість Товариства згідно балансу станом на 31.12.2021 становить 11 892 064 тис. грн проти 10 909 786 тис. грн на початок звітної періоду. Відбулось збільшення заборгованості на 982 278 тис. грн. При цьому кредиторська заборгованість перед підприємствами Групи Нафтогаз (внутрішня заборгованість) – станом на 31.12.2021 складає 8 771 194 тис. грн, годі як на початок звітної періоду складала 6 172 268 тис. грн. Збільшення

показника на суму 2 598 926 тис. грн. відбулось внаслідок перерахунку вартості отриманого природного газу від НАК «Нафтогаз України» згідно з договором позики природного газу.

Зменшення поточних зобов'язань за товари, роботи, послуги на суму 2 350 931 тис. грн відбулось за рахунок погашення заборгованості перед НАК «Нафтогаз України» за отриманий природний газ в сумі 3 563 532 тис. грн та збільшення заборгованості за товари, роботи, послуги на 1 212 601 тис. грн (в т. ч. за рахунок заборгованості за природний газ перед ТОВ «ЕРУ ТРЕЙДІНГ» - 507 701 тис. грн, ТОВ ГК «НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ» - 315 788 тис. грн, ТОВ «АКСПО УКРАЇНА» - 161 396 тис. грн, ТОВ «ТРАФІГУРА ЮКРЕЙН» - 151 209 тис. грн та інші.

Зменшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму 2 334 550 тис. грн відбулось за рахунок сплати в звітному періоді зобов'язань з ПДВ, що виникли в 2020 році за договором позики природного газу із НАК «Нафтогаз України» та сплатою інших податків.

Збільшення інших поточних зобов'язань на суму 5 527 145 тис. грн. відбулось згідно механізму перерахунку вартості природного газу за договором позики природного газу, відповідно до умов Облікової політики (з 2 120 956 тис. грн на початок звітного періоду до 7 638 384 тис. грн на кінець звітного періоду) та збільшення інших поточних зобов'язань на суму 54 717 тис. грн.

### **Кредити та інші фінансові запозичення**

Станом на 31.12.2021 заборгованість за залученими у банківських установ кредитними ресурсами складала 471 838 тис. грн у т.ч.:

- довгострокові кредити – 132 296 тис. грн Deutsche Bank AG;
- короткострокові кредити – 339 542 тис. грн Deutsche Bank AG

Станом на 31 грудня 2021 року активи Товариства в заставі відсутні. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало прострочених банківських позик, включаючи нараховані відсотки.

### **Капітал**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал АТ «Укртрансгаз» становив 6 494 612 тис. грн. 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 акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».

Додатковий капітал Товариства включає вартість активів, безоплатно отриманих відповідно до угоди «Про використання державного майна, яке не підлягає приватизації».Dodatkovий капітал не підлягає розподілу акціонерам.

### **Управління капіталом**

Керівництво Товариства здійснює управління капіталом для забезпечення продовження власної діяльності та одночасної максимізації прибутків для власника, в особі НАК «Нафтогаз України», за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Товариство управляє структурою капіталу та вживає відповідних заходів у світлі змін в економічних умовах та характеристиках ризику її основного бізнесу і активів. Збереження або поліпшення структури капіталу АТ «Укртрансгаз» можливо шляхом збільшення статутного капіталу, продажу активів (за виключенням державного майна, що не підлягає приватизації та передане в управління АТ «Укртрансгаз») з метою поповнення обігових коштів.

### **Події після звітного періоду**

З 24.02.2022 в Україні згідно з Указом Президента України від 24.02.2022, затвердженим Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ, уведений воєнний стан внаслідок військової агресії російської федерації.



З початку втрощення Товариством запроваджено низку дій щодо:

- забезпечення посиленої охорони об'єктів мережі ПСГ;
- зупинки газосховища у зоні активних бойових дій у безпосередній близькості до об'єктів (Краснопопівське ПСГ);
- евакуації співробітників та їх сімей з зони активних бойових дій;
- підтримки армії України: передача на потреби армії автомобілів та спецтехніки, збір коштів та закупівля необхідного обладнання та товарів, виготовлення засобів для ЗСУ та загонів Тероборони та інші ініціативи.

### Основні причини виникнення збитку Товариства у 2021 році

За результатами 2021 року Товариство отримало чистий збиток 11 184 295 тис. грн, що більше, ніж збиток у 2020 році на 8 568 643 тис. грн (або на 328%).

Основні фактори, які вплинули на формування чистого збитку за 2021 рік в порівнянні з 2020 роком, є зростання інших операційних витрат на 7 568 387 тис. грн, зокрема:

- від зростання витрат нарахованих забезпечень за судовими позовами, під можливі штрафи і пені, гарантійні зобов'язання на 5 793 218 тис. грн. переважно за рахунок суми забезпечень під природний газ в обсязі 175,863 млн. м<sup>3</sup>, який залишився на тимчасово окупованій території України у Вергунському ПСГ, що складає 5 731 660 тис. грн (або 99% загальної суми забезпечень);
  - від змін оцінки справедливої вартості фінансових інструментів – на 7 550 734 тис. грн., що виникли внаслідок перерахунку вартості отриманого природного газу від НАК «Нафтогаз України» згідно з договором позики;
  - від зростання витрат від визнаних економічних санкцій – на 270 132 тис. грн. переважно за рахунок адміністративної справи зі спорів з приводу адміністрування окремих податків, зборів, платежів, зокрема, з податку на прибуток підприємства;
  - від списання безнадійної дебіторської заборгованості – на 4 325 тис. грн., в основному за послуги балансування по ВАТ «Кіровоградгаз».

### **Висновки Незалежного аудитора щодо результатів обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства**

Згідно з Рішенням акціонера (протокол №239 від 31.01.19) АТ «Укртрансгаз» Ревізійною комісією, на яку покладено функції Аудиторського комітету, передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.17 № 2258-VIII проведено оцінку конкурсних пропозицій поданих суб'єктами аудиторської діяльності.

Оцінка проведена у відповідності до п.4 Порядку відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності господарських товариств, що становлять суспільний інтерес, (більше 50% 9 часток) яких належать Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України», затвердженому рішенням правління Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» від 28.01.19 протокол №27.

Згідно з висновком Аудиторського комітету від 23.07.2021 ТОВ «Аудиторська фірма «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (Аудит)» підтверджено свою відповідність встановленим Критеріям, за якими залучаються аудиторські фірми у відповідності до вимог ст.4 Порядку відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності господарських товариств, що становлять суспільний інтерес, більше 50% акцій (часток) яких належать Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України».

ТОВ «Аудиторська фірма «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (Аудит)» (далі – Незалежний аудитор) за результатами тендерної процедури та укладеного договору проведено обов'язковий аудит окремої фінансової звітності Акціонерного Товариства „Укртрансгаз”, що

складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На виконання статті 35 «Додатковий звіт для аудиторського комітету» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 01.10.18 Незалежним аудитором надано Додатковий звіт для Аудиторського комітету від 27.05.2022 з метою розкриття результатів виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, яке відповідає критеріям визначення підприємства, що становить суспільний інтерес в Україні. Період, охоплений цим звітом, є фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.

На думку Незалежного аудитора окрема фінансова звітність Товариства відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності („Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність”).

Незалежним аудитором підтверджується наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Однак, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності.

Станом на 27.05.2022 існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви у здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, а отже, реалізовувати свої активи та розраховуватися за свої зобов'язання в ході нормальної діяльності все ще існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на:

- можливість військового пошкодження активів Товариства;
- можливість одержання від ТОВ «ОГТСУ» компенсації недоотриманої виручки від транспортування газу.

Отримано оцінку керівництва та письмове підтвердження, щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, однак, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Незалежним аудитором виявлені області особливої уваги діяльності Товариства та питання бухгалтерського обліку:

- щодо оцінки дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу та за договором про компенсацію недоотриманого доходу від послуг транспортування газу:

Станом на 01.01.2020 поточні повноваження Товариства щодо експлуатації державної газотранспортної інфраструктури були припинені. 100% статутного капіталу ТОВ „ОГТСУ” було передано АТ „Магістральні газопроводи України” (АТ „МГУ”) за договором купівлі-продажу. Станом на 31.12.2020 Товариство визначило справедливую вартість очікуваних майбутніх грошових потоків у сумі 81 058 млн.грн. на основі звіту про оцінку, підготовленого незалежним ліцензованим оцінювачем, із використанням вхідних параметрів на підставі

прогнозів управлінського персоналу, очікувань аналітиків і галузевих прогнозів. Ключові вхідні параметри, які впливають на розрахунок справедливої вартості, зокрема, період та обсяг доходів від транспортування газу та тарифи на регуляторну базу активів переданої дочірньої компанії, не є спостережуваними і можуть бути вкрай суб'єктивними.

Протягом 2021 року стала доступною додаткова інформація, яка продемонструвала, що структура угоди, визначена у договорі купівлі-продажу, не дозволяє сторонам виконати їх зобов'язання так, як було спочатку заплановано. Отже, акціонер Товариства доручив сторонам переглянути договір з метою подолання юридичних перешкод, не врахованих у договорі купівлі-продажу.

В результаті вжитих сторонами заходів, випагороду за первісним договором було обмежено фіксованою сумою, при цьому Товариство уклало новий договір безпосередньо з ОІТСУ щодо компенсації недоотриманого доходу від послуг транспортування газу. Цей новий договір передбачає певні фіксовані компенсації за період 2020-2024 років і змінні складові за 2025-2034 роки. Товариство визпало пов'язаний із договором фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, у сумі 46 727 млн.грн. станом на 04 жовтня 2021 року.

Чиста зміна винагороди до отримання внаслідок перегляду угоди на запит акціонера в сумі 31 131 млн.грн. була визпана безпосередньо у звіті про зміни у власному капіталі. Станом на 31.12.2021 дебіторську заборгованість за компенсацією недоотриманого доходу від послуг транспортування газу було переоцінено до 16 568 млн.грн.

Незалежним аудитором підтверджено класифікацію та оцінку фінансового активу.

- щодо переоцінки основних засобів.

Товариство застосовує модель переоцінки для подальшої оцінки основних засобів, які використовуються у профільній діяльності. Станом на 31.12.2021 балансова вартість цих активів складала 56 669 тис.грн., що становить 98% від загальних основних засобів Товариства.

Переоцінку було проведено станом на 31.12.2021. Справедливу вартість було визначено на основі звітів про оцінку, підготовлених незалежними ліцензованими оцінювачами.

У процесі переоцінки Товариство провело перевірку на економічне знецінення активів із застосуванням доходного підходу, використовуючи метод дисконтованих грошових потоків.

Серед іншого, були застосовані наступні припущення: прогнози цін на газ; застосування тарифів на основі регуляторної бази (РАВ); ставки дисконту.

За результатами переоцінки Товариство визпало дооцінку в сумі 3 665 млн.грн. і нарахування знецінення в сумі 89 млн.грн.

Незалежним аудитом підтверджено оцінку основних засобів.

Незалежним аудитором не виявлено будь-яких істотних питань, які стосуються фактів або обґрунтованих підозр порушення законів та нормативно-правових актів або установчих документів Товариства.

Фінансова звітність не містить істотних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### **Результати інших перевірок діяльності Товариства**

У 2021р. члени Ревізійної комісії Товариства (в якості працівників Служби внутрішнього аудиту НАК «Нафтогаз України») на виконання вимог Статуту Товариства, затвердженого Рішенням Загальних зборів акціонерів Акціонерного товариства «Укртрансгаз» № 343 від 10.01.2020 та впровадженого в Товаристві «Регламенту взаємодії із структурними/відокремленими підрозділами Компанії та підприємствами Групи Нафтогаз під час проведення внутрішніх аудиторських перевірок», брала участь у перевірках виробничої та фінансово-господарської діяльності Товариства.

Перевірками були охоплені основні бізнес-процеси господарської діяльності Товариства, оцінене функціонування системи внутрішнього контролю процесів та встановлені найбільш критичні зауваження за напрямками процесів:

<i>Бізнес-процес</i>	<i>Оцінка системи внутрішнього контролю</i>	<i>Напрямки процесу, в яких встановлені найбільш суттєві спостереження</i>
Забезпечення енергоефективності та енергозбереження	Потребує вдосконалення	Виконання програми заходів з економії та недопущення перевитрат ПЕР, програми скорочення викидів метану, методологічне забезпечення процесу.
Вимірювання та контроль (метрологія)	Потребує вдосконалення	Метрологічна дисципліна, забезпечення процесу обладнанням на виконання вимог Кодексу ГТС.
Управління капітальними інвестиціями	Задовільна	Методологічне та ресурсне забезпечення процесу, контроль реалізації проєктів, ефективність процесу.
Облік, зберігання та контроль основних засобів (МА та ІМА)	Задовільна	Управлінський облік основних засобів, управління непридатними/неліквідними активами, забезпечення ремонтним запасом, забезпечення збереження активів при транспортуванні.
Впровадження інтегрованих систем менеджменту або їх підсистем згідно з міжнародними стандартами ISO 9001	Задовільна	Реалізація системи менеджменту якості.

На виконання рекомендацій за результатами перевірок та для зменшення впливу виявлених ризиків на результати діяльності Товариства, розроблені та впроваджуються коригуючі заходи для мінімізації ризиків та їх контролю.

### **Висновок Ревізійної комісії за результатами фінансово-господарської діяльності АТ «Укртрансгаз» у 2021р.**

Станом на 01.01.2021 Товариство є суб'єктом природних монополій зі зберігання природного газу на підставі ліцензії НКРЕКП серія АЕ № 194512 від 11.03.2013 та виконує функції Оператора газосховищ України, після завершення процесу відокремлення діяльності з транспортування, а також проваджує діяльність з надання будівельно-монтажних робіт, послуг з ремонтів, діагностування та інші. Товариство припинило діяльність з транспортування природного газу споживачам України та транзит природного газу через територію України до країн Західної і Центральної Європи з 1 січня 2020 року.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Операційне середовище Товариства з цієї дати залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

В управлінні Товариства знаходяться 12 газосховищ на території України. Два ПСГ на території Луганської області знаходяться на тимчасово окупованій території – Вергунське (з 2014 року) та Краснопопівське (з березня 2022 року), що становлять близько 2% потужностей Товариства. Через загрозу життю співробітників та ризики пошкодження майла виробнича діяльність на Краснопопівському газосховищі тимчасово призупинена. Незважаючи на це, Товариство і падали у повному обсязі виконує свої зобов'язання щодо підземного зберігання газу – як для внутрішніх споживачів, так і на замовлення іноземних учасників газового ринку. Зокрема, це стало можливо завдяки реалізації плану антикризових заходів та тому, що 80% потужностей із підземного зберігання газу зосереджено на заході України. Вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

За результатами 2021 року Товариство отримало чистий збиток 11 184 295 тис.грн, що більше, ніж збиток у 2020 році на 8 568 643 тис.грн. (або на 328%).

Основні фактори, які вплинули на формування чистого збитку за 2021 рік в порівнянні з 2020 роком, є зростання інших операційних витрат на 7 568 387 тис.грн, зокрема:

- від зростання витрат нарахованих забезпечень за судовими позовами, під можливі штрафи і пені, гарантійні зобов'язання – на 5 793 218 тис.грн. переважно за рахунок суми забезпечень під природний газ в обсязі 175,863 млн.м<sup>3</sup>, який залишився на тимчасово окупованій території України у Вергунському ПСГ, що складає 5 731 660 тис.грн. (або 99% загальної суми забезпечень);

- від змін оцінки справедливої вартості фінансових інструментів – на 7 550 734 тис.грн., що виникли внаслідок перерахунку вартості отриманого природного газу від НАК «Нафтогаз України» згідно з договором позики;

- від зростання витрат від визнаних економічних санкцій – на 270 132 тис.грн. переважно за рахунок адміністративної справи зі спорів з приводу адміністрування окремих податків, зборів, платежів, зокрема, з податку на прибуток підприємства;

- від списання безнадійної дебіторської заборгованості – на 4 325 тис.грн., в основному за послуги балансування по ВАТ «Кіровоградгаз».

На виконання вимог п.2 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постанови КМУ від 28.02.2000 №419 «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.17 №2258-VIII ТОВ «Аудиторська фірма «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (Аудит)» (далі – Незалежний аудитор) проведено обов'язковий аудит окремої фінансової звітності Товариства на 31 грудня 2021 року.

Відповідно до висновків Незалежного аудитора окрема фінансова звітність Товариства відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності за виключенням подій та умов, які можуть викликати суттєву невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а саме:

Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності.

Станом на 27.05.2022 суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви у здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, а отже, реалізовувати свої активи та розраховуватися за свої зобов'язання в ході нормальної діяльності існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на:

- можливість військового пошкодження активів Товариства;
- можливість одержання від ТОВ «ОГТСУ» компенсації недоотриманої виручки від транспортування газу.

Вжиті Товариством та очікувані заходи підтримки дають підставу для застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а саме:

- оборотні активи станом на 31 грудня 2021 року перевищили короткострокові зобов'язання Товариства на 31 001 744 тис.грн. (на 31 грудня 2020 року – 12 734 648 тис.грн.), що свідчить про ліквідність Товариства та його платоспроможність;

- наприкінці 2021 року Товариство направило до НКРЕКП розрахунок економічно-обґрунтованих тарифів на послуги зберігання (закачування, відбору) природного газу. Затвердження нових тарифів забезпечило би збільшення доходів на послуги зберігання (закачування, відбору) природного газу майже в 2 рази з 1 квітня 2022 року. Розгляд підвищення тарифів було перенесено через повномасштабне військове вторгнення росії на територію України;

• Товариство очікує отримати в 2022 році від ТОВ “ОГТСУ” компенсацію недоотриманого доходу від транспортування газу у розмірі 14 669 млн.грн. та в 2023 році 1 898 млн.грн.

Враховуючи вищенаведене, застосування принципу безперервної діяльності при складанні окремої фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця окрема фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Незалежним аудитором не виявлено будь-яких істотних питань, які стосуються фактів або обгрунтованих підозр порушення законів та нормативно правових актів або устатовчих документів Товариства.

Таким чином, на виконання вимог ст 75 Закону України "Про акціонерні товариства" річна фінансова звітність Товариства за 2021 рік перевірена та підтверджена Незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (Аудит)» із суттєвою невизначеністю, що стосується безперервності діяльності Товариства.

Посилаючись на Звіт ТОВ «Аудиторська фірма «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (Аудит)» Ревізійна комісія також зазначає, що фінансова звітність Товариства відображає достовірно фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

**Ревізійна комісія АГ «Укртрансгаз»**

Голова Ревізійної комісії

Члени Ревізійної комісії



О. Лаврушко

А. Михайленко

Є. Чамата