

Консолідована фінансова звітність

ПАТ «УКРТРАНСГАЗ»

31 березня 2015 року

(аудит не проводився)

Зміст

	Стор.
Консолідований звіт про фінансовий стан	3
Консолідований звіт про сукупні доходи	4
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	5
Консолідований звіт про рух грошових коштів	6
Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності	7



Консолідований звіт про фінансовий стан

	Примітки	1 квартал 2015	2014
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	5	13 629 700	14 056 051
Нематеріальні активи	6	139 386	145 368
Інші довгострокові фінансові активи	7	25 333	24 365
Довгострокові біологічні активи		4 172	5 755
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі		-	-
Інші необоротні активи		171 635	42 898
Відстрочені податкові активи		712 357	712 357
Разом необоротні активи		14 682 583	14 986 794
Оборотні активи			
Запаси	8	7 940 830	5 892 531
Дебіторська заборгованість	9	9 664 745	11 032 422
Поточні біологічні активи		7 107	27 526
Передплачений податок на прибуток		775 839	778 249
Інші поточні нефінансові активи	10	74 897	51 852
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	176 329	38 670
Разом оборотні активи		18 639 747	17 821 250
Разом активи		33 322 330	32 808 044
Власний капітал та зобов'язання			
Капітал			
Акціонерний капітал	12	6 494 612	6 494 612
Додатковий капітал	12	6 906 719	6 932 629
Інші компоненти капіталу		(18 635)	(18 635)
Нерозподілений прибуток		1 996 120	1 256 858
Разом власний капітал		15 378 816	14 665 464
Довгострокові зобов'язання			
Забезпечення виплат персоналу		228 900	228 900
Разом довгострокові зобов'язання		228 900	228 900
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	13	758 987	1 270 491
Кредиторська заборгованість	14	16 343 931	16 117 085
Забезпечення виплат персоналу		336 664	296 614
Інші короткострокові забезпечення	15	250 271	205 710
Зобов'язання з податку на прибуток		-	73
Інші поточні зобов'язання	16	24 761	23 707
Разом короткострокові зобов'язання		17 714 614	17 913 680
Разом зобов'язання		17 943 514	18 142 580
Разом власний капітал та зобов'язання		33 322 330	32 808 044

В.о. Президента
Хижко М.П.
24 квітня 2015 року



Головний бухгалтер
Чернявський В.А.
24 квітня 2015 року




Консолідований звіт про сукупні доходи

	Примітки	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Доходи від реалізації	17	4 066 119	3 930 127
Собівартість реалізації	18	(2 457 238)	(3 216 130)
Валовий прибуток		1 608 881	713 997
Адміністративні витрати	19	(160 715)	(152 110)
Витрати на збут	20	(2 695)	(3 026)
Інші операційні доходи / (витрати)	21	(21 799)	(26 635)
Прибуток / (збиток) від операційної діяльності		1 423 672	532 226
Витрати інвестиційної діяльності		-	-
Фінансові доходи / (витрати)	22	(48 958)	(72 908)
Інші доходи / (витрати)	23	(635 452)	(248 625)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		739 262	210 693
Податок на прибуток		-	0
Чистий прибуток / (збиток)		739 262	210 693
Інші сукупні доходи / (витрати):			
Актуарні прибутки / (збитки) на пенсійні плани та подібні зобов'язання		-	-
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), пов'язані з актуарними розрахунками		-	-
Разом інший сукупний дохід / (збиток)		-	-
Разом сукупні доходи / (збитки)		739 262	210 693
Прибуток / (збиток) на акцію			
Базисний прибуток / (збиток) на акцію, грн.		0,11	0,03
Розбавлений прибуток / (збиток) на акцію, грн.		0,11	0,03


В.о. Президента
Химко М.П.
24 квітня 2015 року




Головний бухгалтер
Чернявський В.А.
24 квітня 2015 року



Консолідований звіт про зміни у власному капіталі

	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Інші компоненти капіталу	Нерозподілений прибуток	Разом власний капітал
Баланс на 1 січня 2015	6 494 612	6 932 629	18 635	1 256 858	14 665 464
Безоплатно отримані активи	-	-	-	-	-
Дивіденди	-	(25 910)	-	-	(25 910)
Операції з власниками	-	(25 910)	-	-	(25 910)
Чистий збиток за рік	-	-	-	739 262	739 262
Інші сукупні витрати	-	-	-	-	-
Разом сукупні збитки	-	-	-	739 262	739 262
Баланс на 31 березня 2015	6 494 612	6 906 719	(18 635)	1 996 120	15 378 816

	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Інші компоненти капіталу	Нерозподілений прибуток	Разом власний капітал
Баланс на 1 січня 2014	6 494 612	6 922 432	22 411	1 884 699	15 324 154
Безоплатно отримані активи	-	10 197	-	-	10 197
Вибуття безоплатно отриманих активів	-	-	-	-	-
Дивіденди	-	-	-	-	-
Операції з власниками	-	10 197	-	149 183	159 380
Чистий збиток за рік	-	-	-	(777 024)	(777 024)
Інший сукупний дохід	-	-	(41 046)	-	(41 046)
Разом сукупні збитки	-	-	(41 046)	(777 024)	(818 070)
Баланс на 31 грудня 2014	6 494 612	6 932 629	(18 635)	1 256 858	14 665 464

В.о. Президента
Хижко М.П.
24 квітня 2015 року



Головний бухгалтер
Чернявський В.А.
24 квітня 2015 року



Консолідований звіт про рух грошових коштів

	Примітки	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		6 995 702	1 597 734
Повернення податків і зборів		2	6
Цільового фінансування		12 222	9 163
Інші надходження		732 315	302 842
Витрачання на:			
Придбання товарів (робіт, послуг)		(285 143)	(269 481)
Виплати працівникам		(388 077)	(416 683)
Відрахування на соціальні заходи		(185 743)	(199 781)
Зобов'язання по податкам і зборам		(93 882)	(90 405)
Сплату процентів за кредитами		(56 208)	-
Інші витрачання		(5 672 330)	(684 344)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		1 058 858	249 051
Інвестиційна діяльність			
Придбання необоротних активів		(21 851)	(41 198)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(21 851)	(41 198)
Фінансова діяльність			
Отримання кредитів		2 508 728	350 000
Погашення кредитів		(3 408 086)	(520 504)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(899 358)	(170 504)
Чистий рух коштів за звітний період		137 649	37 349
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	11	38 670	17 493
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		10	4 242
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	11	176 329	59 084

В.о. Президента
Химко М.П.
24 квітня 2015 року



Головний бухгалтер
Чернявський В.А.
24 квітня 2015 року

Примітки до проміжної консолідованої фінансової звітності

1. Загальні відомості

Консолідована фінансова звітність представляє операції Публічного акціонерного товариства «УКРТРАНСГАЗ» (далі – ПАТ «УКРТРАНСГАЗ») та його дочірнього підприємства ТОВ «НАФТОГАЗРЕЄСТР» (далі разом – Товариство) та підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, застосованих з урахуванням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – МСФЗ).

ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» – публічне акціонерне товариство, 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 – НАК «Нафтогаз України»).

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

Інші види діяльності Товариства 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, а саме:

- Філія «Управління магістральних газопроводів «Київтрансгаз»
- Філія «Управління магістральних газопроводів «Харківтрансгаз»
- Філія «Управління магістральних газопроводів «Львівтрансгаз»
- Філія «Управління магістральних газопроводів «Прикарпаттрансгаз»
- Філія «Управління магістральних газопроводів «Донбастрансгаз»
- Філія «Управління магістральних газопроводів «Черкаситрансгаз»
- Філія «Будівельно-монтажна фірма «Укргазпромбуд»
- Філія «Виробниче ремонтно-технічне підприємство «Укргазенергосервіс»
- Філія «Управління «УКРГАЗТЕХЗВ'ЯЗОК»
- Філія «Науково-виробничий центр технічної діагностики «Гехдіагаз»
- Філія «Управління сервісного обслуговування та ремонту імпоротної автотракторної спецтехніки «СІАТ»
- Філія «Науково-дослідний інститут транспорту газу»
- Філія «Агрогаз»
- Філія «Дирекція з будівництва та реконструкції газотранспортної системи»

Діяльність ТОВ «НАФТОГАЗРЕЄСТР» є несуттєвою для Товариства в цілому та входить до інших видів діяльності.

Консолідовану фінансову звітність Товариства за 1 квартал 2015 року затверджено 24 квітня 2015 року.

2. Стандарти та тлумачення, які ще не набули чинності

На дату, коли консолідовану фінансову звітність було затверджено до випуску, деякі нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були опубліковані, але ще не набули чинності, а тому не були застосовані Товариством раніше.

Ухвалення вищезазначеного істотно не вплинуло на консолідовану фінансову звітність.

Керівництво переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни вступлять в дію.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності, але не набрали чинності за період, що закінчився 31 березня 2015:

	Вступає в силу для річних періодів, що починаються з або після:
• МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: Класифікація та Оцінка»	Залежно від обраного шляху впровадження МСФЗ 9
• МСФЗ 14 «Відкладені рахунки тарифного регулювання»	1 січня 2016
• МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	1 січня 2017
• Програми з визначеною виплатою: внески працівників (поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»)	1 липня 2014
• Облік придбання часток в спільних операціях (поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»)	1 січня 2016
• Роз'яснення прийнятних методів амортизації (поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи»)	1 січня 2016
• Сільське господарство: плодові насадження (поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 41 «Сільське господарство»)	1 січня 2016
• Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності (поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»)	1 січня 2016
• Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством (поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»)	1 січня 2016
• Ініціатива з розкриття (поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»)	1 січня 2016
• Інвестиційні підприємства: застосування винятку стосовно консолідації (поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»)	1 січня 2016

Товариство очікує, що вступ в силу зазначених вище стандартів та тлумачень до них не здійснить істотного впливу в майбутньому на консолідовану фінансову звітність Товариства.

3. Основні принципи облікової політики

Консолідовану фінансову звітність Товариства підготовлено згідно із принципом історичної собівартості. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані при підготовці консолідованої фінансової звітності Товариства.

3.1. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність Товариства включає фінансову звітність ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» та його єдиного дочірнього підприємства ТОВ «НАФТОГАЗРЕЄСТР» на 31 березня 2015 року. ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» є засновником та єдиним власником ТОВ «НАФТОГАЗРЕЄСТР».

Всі операції та баланси між ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» та ТОВ «НАФТОГАЗРЕЄСТР» згортаються при консолідації, включаючи нереалізовані прибутки та збитки по операціям між ними. В разі наявності

внутрішньогрупових збитків, що згортаються при консолідації, відповідні активи тестуються на знецінення на рівні консолідованої фінансової звітності. Суми, що наводяться в фінансових звітах дочірнього підприємства, коригуються в разі необхідності для узгодження з обліковою політикою ПАТ «УКРТРАНСГАЗ».

3.2. Перерахунок іноземних валют

Консолідована фінансова звітність складена в тисячах гривень (далі – «тис. грн.»).

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях («грн»), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діяв на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діяв на дату консолідованої фінансової звітності. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються в сукупному доході.

3.3. Основні засоби

Основні засоби Товариства визнаються в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Товариство отримає певні економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена.

Основні засоби Товариства визнаються в консолідованій фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою. В подальшому основні засоби Товариства відображаються в консолідованій фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Основні засоби, що були придбані (створені) Товариством до 01 січня 2001 року (гіперінфляційний період для економіки України), відображені в консолідованій фінансовій звітності на дату переходу на МСФЗ з частковим урахуванням впливу інфляції (індексації) на підставі нормативно-правових актів України. Переоцінка об'єктів основних засобів Товариства не проводилася.

Незавершене капітальне будівництво основних засобів обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення. Об'єкти незавершеного капітального будівництва вводяться в експлуатацію після завершення робіт та підтвердження готовності об'єкту до експлуатації.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигод від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання.

Амортизація активу починається з моменту, коли актив готовий до використання, та припиняється з дати, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або з дати припинення визнання об'єкту активом та списання його з балансу. Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде амортизований повністю. Земля та об'єкти капітального будівництва не амортизуються.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається Товариством виходячи з очікуваної корисності активу.

З метою нарахування амортизації Товариством визначені наступні групи основних засобів:

Газопроводи і передавальні пристрої	33-45 років
Будівлі та споруди	10-80 років
Машини та обладнання	2-35 років
Інші основні засоби	5-40 років

Строки корисного використання об'єктів основних засобів та їхня ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного звітного періоду або у разі зміни очікувань від попередньо зроблених оцінок.

Для малоцінних необоротних активів Товариством встановлений критерій мінімальної вартості, що складає 2 500 грн. Об'єкти, що не відповідають встановленому критерію, списуються повністю протягом року, в якому вони були придбані.

Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює нулю.

Надходження безоплатно отриманих основних засобів розглядаються як операції з власниками та відображаються у складі додаткового капіталу.

Проведення перевірки на знецінення об'єктів основних засобів та об'єктів капітального будівництва здійснюється Товариством при складанні консолідованої фінансової звітності шляхом порівняння балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування, якою визнається більша з двох оцінок активу: або справедлива вартість об'єкту за мінусом витрат на продаж, або вартість (цінність) використання об'єкту. Зменшення балансової вартості відображається у фінансовій звітності. Якщо фактори, що сприяли визнанню збитків від знецінення в минулих періодах, перестають існувати, то такі збитки від знецінення підлягають сторнуванню.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує отримати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про сукупні доходи. Накопичена дооцінка об'єктів основних засобів, визнання яких припинено, списується на нерозподілений прибуток.

До складу основних засобів Товариства включене державне майно, що являє собою розгалужену систему магістральних та розподільних газопроводів. Зазначені об'єкти отримані Товариством в оперативне управління та не підлягають приватизації.

Крім активів виробничого призначення Товариство утримує та здійснює капітальне поліпшення об'єктів соціальної сфери. Вартість капітального будівництва капіталізується з подальшою амортизацією.

Буферний газ оцінюється по історичній собівартості та не амортизується, але тестується на знецінення.

3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються у консолідованій фінансовій звітності за первісною вартістю на дату їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи, які створюються в рамках Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у Консолідованому звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому вони були понесені.

Залишкова вартість нематеріальних активів, строки корисного використання та методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання за прямолінійним методом.

Строк корисного використання нематеріальних активів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Нематеріальні активи амортизуються, починаючи з дати, коли їх місцезнаходження та стан активів забезпечують їх використання у відповідності до намірів Керівництва Товариства.

Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року.

Зміна очікуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна строку або методу амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки.

3.5. Інвестиції в підприємства, що підлягають консолідації

Інвестиції в підприємства, що підлягають консолідації, включають в себе дочірні компанії та компанії, частка власності в яких становить 50% і більше та на які Товариство має значний вплив в управлінні господарською діяльністю.

3.6. Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційованою є компанія, частка володіння Товариства в якій становить більше 20% та яка не відповідає визначенню спільного підприємства чи підприємства, що підлягає консолідації. Інвестиції Товариства в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі.

За методом участі в капіталі інвестиція обліковується на балансі за собівартістю, зміненою (збільшеною або зменшеною) на частку Товариства у зміні в сумі чистих активів асоційованої компанії, що виникла після придбання. Гудвіл, що виникає при придбанні інвестиції, включається до необоротних активів та не амортизується. Якщо асоційована компанія визнає зміни в іншому сукупному доході, Товариство визнає свою частку та, відповідно, розкриває такі зміни, коли необхідно, у Консолідованому звіті про сукупні доходи як інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від операцій між Товариством та асоційованою компанією згортаються, виходячи з частки, якою володіє Товариство в асоційованій компанії.

Частка Товариства в прибутках або збитках асоційованої компанії відображається у Консолідованому звіті про сукупні доходи. Вона являє собою прибуток, що належить власникам асоційованої компанії, та є прибутком після сплати податків та частки неконтролюючих акціонерів дочірніх підприємств асоційованої компанії.

Фінансова звітність асоційованої компанії складається за той самий звітний період, що і у материнської компанії. У разі необхідності здійснюються коригування з метою узгодження облікової політики асоційованої компанії з обліковою політикою Товариства.

Після застосування методу участі в капіталі Товариство визначає чи існує необхідність додаткового зменшення вартості інвестиції внаслідок втрати вартості. На кожну дату фінансової звітності Товариство визначає чи існують будь-які об'єктивні ознаки зменшення вартості інвестиції в асоційовану компанію. Якщо зменшення вартості інвестиції в асоційоване підприємство було виявлене, Товариство розраховує суму зменшення вартості як різницю між відновлюваною вартістю та балансовою вартістю, яка визнається у Консолідованому звіті про сукупні доходи.

3.7. Спільна діяльність

До спільної діяльності Товариство відносить: спільні підприємства та операції під спільним контролем.

Спільне підприємство – це окрема юридична особа, в якій Товариство має частку участі разом з іншими суб'єктами господарювання. Товариство визнає свою частку у спільному підприємстві,

використовуючи метод участі в капіталі за принципами, наведеними в обліковій політиці щодо обліку інвестицій в асоційовані компанії.

Операції під спільним контролем представляють собою спільну діяльність без створення юридичної особи, в ході якої здійснюється економічна діяльність, що спільно контролюється більше ніж однією стороною. Кожен учасник такої спільної діяльності використовує власні основні засоби, товарно-матеріальні запаси та інші активи, а також несе свої витрати та зобов'язання та залучає власне фінансування, що представляє собою його зобов'язання. Товариство визнає в своїй консолідованій фінансовій звітності активи, які воно контролює, витрати та зобов'язання, які воно несе, а також частку від реалізації товарів або послуг.

3.8. Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані з поповненням обігових коштів Товариства та придбанням фінансових інструментів. Витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку з позиковими коштами та відображені у складі фінансових витрат Консолідованого звіту про сукупні доходи.

Витрати на позики, що безпосередньо пов'язані з капітальним будівництвом активу, капіталізуються на такий актив та визначаються за вирахуванням будь-якого інвестиційного доходу від тимчасового інвестування цих позикових коштів.

3.9. Зменшення корисності нефінансових активів

Оцінка наявності ознак можливого зменшення корисності (знецінення) активів Товариства проводиться на кожну звітну дату. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від використання активу. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці грошові потоки, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Якщо суму очікуваного відшкодування конкретного активу визначити неможливо, то визначається сума очікуваного відшкодування групи активів, яка генерує грошові потоки і до якої належить цей актив. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали би в попередні періоди.

Сторнування збитку від зменшення корисності по переоціненому активу визнається через інший сукупний дохід. У разі, якщо збиток від зменшення корисності по переоціненому активу раніше визнано у прибутку або збитку, то сторнування такого збитку також визнається у прибутку чи збитку.

Асоційовані компанії

Після застосування методу участі в капіталі Товариство визначає необхідність визнання додаткових витрат від втрати корисності інвестицій Товариства в її асоційовані компанії. На кожну дату консолідованої фінансової звітності Товариство визначає наявність об'єктивних доказів щодо зменшення корисності інвестицій в асоційовані компанії. У разі наявності таких доказів Товариство розраховує суму знецінення як різницю між справедливою вартістю асоційованої компанії та балансовою вартістю на дату оцінки та визнає відповідну суму в Консолідованому звіті про сукупні доходи.

3.10. Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні Товариство класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи, наявні для продажу;
- похідні інструменти хеджування.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти, депозити, інвестиції, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість, та фінансові інструменти.

Подальша оцінка

Наступне визначення вартості фінансових активів залежить від їх класифікації та наведене нижче:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у Консолідованому звіті про сукупні доходи.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Прибутки та збитки відображаються у Консолідованому звіті про сукупні доходи при вибутті та знеціненні інвестицій, а також у процесі амортизації.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, що відповідають цьому визначенню або не можуть бути включеними до інших категорій фінансових активів. Після первісної оцінки фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Результати зміни в справедливій вартості таких фінансових активів відображаються у іншому сукупному доході.

Товариство оцінює свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них і наміри Керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Товариство, в окремих випадках, може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація

до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється, якщо фінансовий актив відповідає визначенню позик і дебіторської заборгованості і при цьому Товариство має можливість і намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інвестицій, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому випадку, коли Товариство має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваних грошових потоків також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки.

Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (якщо це доречно – частини фінансового активу чи частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки;
- якщо Товариство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та: (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом; або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

Якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди, пов'язані з ним, а також не передало контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Товариства в цьому активі.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Товариством.

3.11. Знецінення фінансових активів

На кожную звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді й тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці.

Ознаки знецінення можуть включати ознаки того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів, або ознаки банкрутства та іншої фінансової реорганізації боржників. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку перевіряє наявність об'єктивних доказів знецінення для кожного значимого фінансового активу індивідуально або для сукупності фінансових активів, якщо вони не є окремо індивідуально

значимими. Якщо Товариство визначає відсутність об'єктивних доказів для індивідуально оціненого фінансового активу, незалежно від того значимий він чи ні, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику та оцінює їх у сукупності на предмет знецінення. Якщо активи були оцінені окремо на предмет знецінення і після оцінки був визнаний збиток від знецінення, то дані активи не включаються у сукупність фінансових активів для оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у Консолідованому звіті про сукупні доходи. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів у Консолідованому звіті про сукупні доходи. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у Консолідованому звіті про сукупні доходи.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Товариство на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних ознак того, що інвестиція або група інвестицій зазнали знецінення.

У випадку інвестицій у дольові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати суттєве або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче від рівня їх первісної вартості. «Суттєвість» необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а «тривалість» - у порівнянні з періодом протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у Консолідованому звіті про сукупні доходи збитку від знецінення за цими інвестиціями, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у Консолідованому звіті про сукупні доходи. Збитки від знецінення за інвестиціями у дольові інструменти не відновлюються через Консолідований звіт про сукупні доходи, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюється на основі тих же критеріїв, які застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у Консолідованому звіті про сукупні доходи.

3.12. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики та інші поточні зобов'язання.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у Консолідованому звіті про сукупні доходи при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у Консолідованому звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їхній балансовій вартості визнається у Консолідованому звіті про сукупні доходи.

3.13. Запаси

Первісна вартість запасів Товариства складається із вартості придбання запасів, транспортно-заготівельних витрат та інших витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання, а також суми ввізного мита та інших податків, які не відшкодовуються Товариству.

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 Товариства до придатного стану для використання їх у запланованих цілях.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакоє призначення та однакові умови використання, Товариство застосовує один з наступних методів вибуття запасів:

- метод ФІФО - для оцінки вибуття природного газу;
- метод ідентифікованої собівартості – для оцінки вибуття всіх інших видів запасів.

Запаси Товариства на звітну дату оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну вартість реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках та на рахунках Державного казначейства України, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

3.15. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі, якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Консолідованому звіті про сукупні доходи за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плін часу, визнається як фінансові витрати в Консолідованому звіті про сукупні доходи.

3.16. Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в Консолідованому звіті про сукупні доходи, що й відповідна сума заробітної плати.

Пенсійна програма з визначеною виплатою

Крім вищезазначених внесків до Пенсійного фонду України, Товариство бере участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

Також Товариство уклало колективний договір зі своїми працівниками, що передбачає певну разову виплату працівникам, які виходять на пенсію, та разові платежі працівникам по досягненні певного віку.

Сума виплати залежить від стажу роботи працівника та інших факторів. Під ці зобов'язання Товариство не створює окремі фонди. Витрати на пенсійні виплати за цією програмою визначаються за методом нарахування прогнозованих одиниць виходячи з актуарної оцінки зобов'язання, яка дає змогу достовірно оцінити суми виплати, яку заробили працівники в обмін на свої послуги в поточному та попередніх періодах. Цей метод передбачає оцінку частки виплат, що відноситься до поточного та попередніх періодів, а також актуарні припущення щодо демографічних (таких як плінність та смертність працівників) та фінансових (таких як майбутні збільшення заробітної плати) змін, які впливатимуть на вартість виплат в майбутньому.

Виплати дисконтуються, використовуючи метод нарахування прогнозованих одиниць з використанням ставки дисконтування, розрахованої на основі високоякісних корпоративних облігацій або державних облігацій у разі відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, для визначення теперішньої вартості зобов'язання за визначеними виплатами та вартості поточних послуг. Для визначення активу чи зобов'язання за пенсійним планом з встановленою виплатою від теперішньої вартості зобов'язань Товариство віднімає справедливую вартість будь-яких активів програми.

Вартість поточних послуг, вартість раніше наданих послуг, остаточних розрахунків та витрати на відсотки відображаються у складі витрат поточного періоду. Вартість раніше наданих послуг визнається як витрати на прямолінійній основі протягом середнього періоду до того моменту, коли ці суми належать до виплати. Вартість раніше наданих послуг визнаються негайно тією мірою, якою виплати вже є гарантованими після введення або внесення змін до програми з визначеною виплатою. Актuarні прибутки або збитки та інвестиційний дохід від активів програми відображаються у складі іншого сукупного доходу Товариства.

3.17. Оренда

Операційна оренда

Оренда, за якої до Товариства не переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у Консолідованому звіті про сукупні доходи протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Орендодавець визнає прямі витрати, що виникають в результаті договору операційної оренди протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Пов'язані з цим витрати, такі як технічне обслуговування і страхування, визнаються як витрати того періоду, коли вони були понесені.

Фінансова оренда

Фінансова оренда – оренда, за якою передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив.

Орендар визнає одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив та зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу (за вирахуванням податків, що підлягають відшкодуванню орендодавцю) або (якщо вони менші за справедливу вартість) теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Будь-які первісні прямі витрати орендаря додаються до суми, визнаної як актив.

Орендодавець визнає наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря у сумі мінімальних орендних платежів та негарантованої ліквідаційної вартості за вирахуванням фінансового доходу, який підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість об'єкта фінансової оренди виключається з балансу орендодавця з відображенням у складі інших витрат (собівартість реалізованих необоротних активів).

Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди так, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

Амортизація нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу від вартості, за якою актив було поставлено на облік. Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є строк корисного використання (якщо договором передбачено перехід права власності на актив до орендаря) або коротший з двох періодів – строк оренди чи строк корисного використання об'єкта (якщо переходу права власності на актив по закінченню строку оренди не передбачено).

Будь-яка оренда, крім фінансової, вважається операційною орендою. Всі платежі щодо такої оренди визнаються витратами відповідних звітних періодів.

3.18. Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Реалізація послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані та сума доходу може бути достовірно визначена.

Реалізація продукції

Дохід від реалізації продукції визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію, переходять до покупця.

Проценти

Дохід по отриманим процентам визнається при безпосередньому відображенні операцій з нарахування процентів в обліку Товариства.

Дивіденди

Дохід визнається при виникненні права Товариства на отримання платежу.

3.19. Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Відповідно, дана сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату консолідованої фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових витрат, відображених Товариством у податкових деклараціях.

Положення Закону України «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні» №1166-VII від 27 березня 2014 року, що набрав чинності 01 квітня 2014 року, передбачають скасування зниження ставок з податку на прибуток для майбутніх податкових періодів з рівня 18%, передбаченого Податковим кодексом України, що вступив в дію у 2011 році.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей консолідованої фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- 1) ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- 2) щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- 1) коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- 2) щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання консолідованої фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату консолідованої фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі чинних або оголошених на дату консолідованої фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної консолідованої фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (далі - ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у Консолідованому звіті про фінансовий стан.

3.20. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від Керівництва Товариства винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату консолідованої фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно переглядаються та базуються на досвіді Керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики Керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутніх періодів та основних джерел оцінки невизначеності на дату складання консолідованої фінансової звітності, які несуть у собі

значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

4.1. Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

4.2. Забезпечення за судовими процесами

Товариство 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.

4.3. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати по закінченню трудової діяльності

Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент суттєвої невизначеності.

Товариство бере участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах. Перелік виробництв, робіт і посад на підземних роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці, зайнятість в яких повний робочий день дає право на пенсію за віком на пільгових умовах (Список № 1 і Список № 2), відповідно до постанови Кабінету Міністрів України № 36 від 16 січня 2003 року.

Згідно із ст. 13 Розділу II Закону України «Про пенсійне забезпечення» № 1788-III від 5 листопада 1991 року працівники, зайняті на роботах за Списком №1 і Списком №2 мають право на пенсію на наступних пільгових умовах:

Категорії працівників, які мають право на призначення пенсії за віком на пільгових умовах	Вік виходу на пенсію, років		Необхідний страховий стаж, у тому числі пільговий	
	жінки	чоловіки	жінки	чоловіки
Працівники, зайняті повний робочий день на підземних роботах, на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці (Список № 1)	45	50	Не менше 15 років, з яких не менше 7 років 6 місяців на зазначених роботах	Не менше 20 років, з яких не менше 10 років на зазначених роботах
Працівники, зайняті повний робочий день на роботах зі шкідливими і важкими умовами праці (Список № 2)	50	55	Не менше 20 років, з них не менше 10 років на зазначених роботах	Не менше 25 років, з них не менше 12 років 6 місяців на зазначених роботах

Згідно з п.2 Розділу XV Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» № 1058-IV від 9 липня 2003 року та п. 6.1 Розділу 6 Інструкції «Про порядок обчислення і сплати

страхувальниками та застрахованими особами внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до Пенсійного фонду України», затвердженої постановою Правління Пенсійного Фонду України №64/8663 від 16 січня 2004 року, Товариство вносить до Пенсійного фонду плату, що покриває фактичні витрати на виплату та доставку пенсій особам, які були зайняті повний робочий день на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці за Списком №1 у розмірі 20% починаючи з 2003 року із наступним збільшенням її щороку на 10% (100% починаючи з 2012 року) та за Списком №2 у розмірі 100% до набуття працівником права на пенсію за віком. Виплати згідно з обов'язковою державною програмою пенсійного забезпечення являють собою нефінансовані програми з визначеною виплатою.

4.4. Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство 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 дебіторської заборгованості, не погашеної від 1 до 2 років, резерв сумнівних боргів не нараховується.

Окрім цього, Керівництво Товариства 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.

4.5. Основні засоби та інвестиційна нерухомість

До складу основних засобів не включені об'єкти, вартість яких Товариство не може достовірно оцінити, до таких об'єктів відносяться:

- земельні ділянки, які знаходяться в користуванні під газотранспортними системами; акти на право власності на такі ділянки знаходяться на державній реєстрації.

Керівництво Товариства очікує, що всі наявні договори на оренду газопроводів будуть продовжені кожного року протягом наступних 40 років.

4.6. Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усїєї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках Керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані при розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Товариство оцінює ці припущення на дату складання консолідованої фінансової звітності, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

4.7. Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних до цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, для визначення достовірної оцінки справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у консолідованій фінансовій звітності.

4.8. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження Керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Керівництво Товариства вважає, що різниці, які виникають внаслідок визнання резерву знецінення дебіторської та іншої заборгованості в фінансовому обліку, є постійними. Відповідно, в цій консолідованій фінансовій звітності не визнаються відстрочені податкові активи по таким різницям.

Оцінка відстрочених податків проводилась Товариством на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діяли або були оголошені на дату складання проміжної консолідованої фінансової звітності.

4.9. Строки корисного використання активів, що підлягають амортизації

Ліквідаційну вартість, терміни корисного використання та методи амортизації, застосовані до активу, переглядаються Керівництвом на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, така зміна відображається як зміна в обліковій оцінці. Підставою для зміни ліквідаційної вартості, термінів корисного використання та методів амортизації є висновок інвентаризаційної комісії.

Станом на 31 березня 2015 року Керівництво Товариства оцінює, що строки корисного використання відображають очікувану корисність активів Товариства. Терміни корисного використання основних засобів та нематеріальних активів проаналізовані у Примітках 3.3, 3.4 даної консолідованої фінансової звітності.

4.10. Сегментна звітність

У відповідності до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти» Товариство має розкривати інформацію про операційні сегменти, щоб надати можливість користувачам його консолідованої фінансової звітності оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими воно займається, та економічні умови, за яких воно здійснює свою діяльність.

Станом на 31 березня 2015 року доходи від сегменту «Транспортування природного газу магістральними трубопроводами» становить 91% (2014: 91%) доходів всіх операційних сегментів. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Товариства прийняло рішення не розкривати інформацію про операційні сегменти у консолідованій фінансовій звітності за звітний період.

5. Основні засоби

Структура основних засобів за звітний рік наведена нижче:

	Газопроводи і передавальні пристрої	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Буферний газ	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Початкова вартість							
Станом на 31 грудня 2014 р.	12 211 794	6 982 639	9 707 975	217 255	773 129	3 109 032	33 001 824
Внутрішні переміщення		(22 365)	22 365			0	-
Надходження	100 065	2	28 535	0	1 200		129 802
Вибуття	(43 032)	(6 282)	(64 253)	0	(3 285)	(231 992)	(348 844)
Станом на 31 березня 2015 р.	12 268 827	6 953 994	9 694 622	217 255	771 044	2 877 040	32 782 782
Накопичений знос							
Станом на 31 грудня 2014 р.	(7 872 433)	(3 397 647)	(5 617 407)		(631 248)	(1 427 038)	(18 945 773)
Внутрішні переміщення		11 376	(11 376)				-
Нарахований знос	(76 033)	(39 341)	(122 299)		(11 071)		(248 744)
Вибуття зносу, переоцінки	9 668	2 898	25 722		3 147		41 435
Зменшення корисності							-
Станом на 31 березня 2015 р.	(7 938 798)	(3 422 714)	(5 725 360)	-	(639 172)	(1 427 038)	(19 153 082)
Балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2014 р.	4 339 361	3 584 992	4 090 568	217 255	141 881	1 681 994	14 056 051
Станом на 31 березня 2015 р.	4 330 029	3 531 280	3 969 262	217 255	131 872	1 450 002	13 629 700

Станом на 31 березня 2015 року та 31 грудня 2014 року Товариство не мало основних засобів, наданих у заставу під забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 березня 2015 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 2 490 684 тис. грн. (2014: 2 352 465 тис. грн.)

6. Нематеріальні активи

Структура нематеріальних активів за звітний рік наведена нижче:

	Права на користування майном	Програмне забезпечення	Ліцензії	Технічна документація	Інші нематеріальні активи	Разом
Початкова вартість						
Станом на 31 грудня 2014 р.	21 602	258 022	2 448	984	12 212	295 268
Внутрішні переміщення	-	-	-	1	(1)	-
Надходження	12	-	39	-	-	51
Вибуття	(6)	-	-	-	-	(6)
Станом на 31 березня 2015 р.	21 608	258 022	2 487	985	12 211	295 313
Накопичений знос						
Станом на 31 грудня 2014 р.	(9 048)	(128 549)	(2 409)	(82)	(9 812)	(149 900)
Внутрішні переміщення	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	(70)	(5 681)	(10)	(49)	(217)	(6 027)
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 березня 2015 р.	(9 118)	(134 230)	(2 419)	(131)	(10 029)	(155 927)
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2014 р.	12 554	129 473	39	902	2 400	145 368
Станом на 31 березня 2015 р.	12 490	123 792	68	854	2 182	139 386

Станом на 31 березня 2015 року Товариство не мало нематеріальних активів, наданих у заставу під забезпечення зобов'язань.

7. Інші довгострокові фінансові активи

Інші довгострокові фінансові активи Товариства включають наступне:

	1 квартал 2015	2014
Довгострокові позики, надані співробітникам	22 980	22 230
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 326	2 108
Інші довгострокові фінансові інвестиції	27	27
Разом	25 333	24 365

Довгострокові позики, надані співробітникам строком до 2028 року, та довгострокова дебіторська заборгованість підприємств відображаються в обліку у формі чистої приведеної вартості із застосуванням ефективної процентної ставки, розрахованої за середньозваженою вартістю капіталу на 31 березня 2015 року на рівні 16,88% (2014: 19,62%; 2013: 22,15%), обчисленої на основі залучених за звітний період позик та кредитів.

Станом на 31 березня 2015 року справедлива вартість інших довгострокових фінансових інвестицій Товариства суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

8. Запаси

Структура запасів Товариства є наступною:

	1 квартал 2015	2014
Природний газ	7 303 035	5 267 495
Інструменти і запасні частини	671 733	783 183
Сировина та матеріали	458 193	337 988
Поточні ремонти	163 032	186 061
Інші товари, матеріали і обладнання	67 564	55 201
Товари для продажу	36 655	34 322
Нафтопродукти	65 453	53 116
Накопичена сума уцінок	(824 835)	(824 835)
Разом	7 940 830	5 892 531

9. Дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість включає наступне:

	1 квартал 2015	2014
Торговельна дебіторська заборгованість	9 991 040	11 381 632
Резерв знецінення торговельної дебіторської заборгованості	(987 015)	(987 246)
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста вартість реалізації	9 004 025	10 394 386
Інша дебіторська заборгованість	1 213 905	1 208 356
Резерв знецінення іншої дебіторської заборгованості	(636 340)	(640 567)
Інша дебіторська заборгованість, чиста вартість реалізації	577 565	567 789
Фінансові активи	9 581 590	10 962 175
Передплати	83 155	70 247
Резерв знецінення передплат	-	-
Передплати	83 155	70 247
Нефінансові активи	83 155	70 247
Разом	9 664 745	11 032 422

Вся торговельна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 березня 2015 року деномінована в українській гривні.

Станом на 31 березня 2015 року дебіторська заборгованість у сумі 330 763 тис. грн. (2014: 345 136 тис. грн.) встановлена за невизначеним власником. Дана заборгованість буде детально визначена за дебіторами в наступному періоді, та не вплине на загальну величину дебіторської заборгованості станом на звітну дату.

10. Інші поточні нефінансові активи

Склад інших поточних нефінансових активів Товариства є наступним:

	1 квартал 2015	2014
Технічний податковий кредит з ПДВ	59 165	39 473
Витрати майбутніх періодів	13 458	11 424
Інші передплачені податки	1 814	502
Поштові марки та інші грошові документи	451	444
Інші оборотні активи	9	9
Разом	74 897	51 852

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Товариства в розрізі валют представлено наступним чином:

	1 квартал 2015	2014
Гривня	176 293	38 636
Долар США	36	34
Разом	176 329	38 670

12. Капітал

Станом на 31 березня 2015 року зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» становив 6 494 612 тис. грн. і складався з 6 494 611 600 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. 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».

Обидва, базовий та розбавлений прибуток / (збиток) на акцію, було розраховано враховуючи чистий прибуток / (збиток), що належить акціонерам Товариства.

Середньозважена кількість акцій, що використовувалась при розрахунку прибутку/(збитку) на акцію дорівнює 6 494 611 600 простих акцій. Товариство використовувало кількість акцій, що були випущені в ході корпоративізації, як середньозважену кількість акцій для попередніх періодів.

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

Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітної року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення Загальних зборів акціонерів про їх виплату та розмір у строк, що не перевищує 6 (шість) місяців з дати прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про виплату дивідендів.

13. Кредити та позики

Станом на 31 березня 2015 та 31 грудня 2014 року кредити та позики Товариства представлені наступним чином:

Назва фінансової установи	Валюта	Ставка відсотку	1 квартал 2015	2014
ПАТ «Всеукраїнський банк розвитку»	UAH	20,00%	65 000	110 000
ПАТ АБ «Укргазбанк»	UAH	23,00%	-	100 000

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності

ПАТ АБ «Укргазбанк»	UAH	23,00%	-	100 000
ПАТ АБ «Укргазбанк»	UAH	23,00%	-	25 000
ПАТ АБ «Укргазбанк»	UAH	23,00%	-	200 000
ПАТ «Альфа-Банк»	USD	13,75%	679 836	-
ПАТ «Альфа-Банк»	USD	12,90%	-	234 951
ПАТ «Альфа-Банк»	USD	13,75%	-	316 949
ПАТ «Промінвестбанк»	USD	13,50%	-	162 416
Заборгованість за відсотками	UAH	-	14 151	21 175
Разом			758 987	1 270 491

12 грудня 2012 року Товариство відкрило кредитну лінію у сумі 51 360 тис. євро в ПАТ «Дойче Банк ДБУ». Товариство не використовувало фінансування за рахунок цієї кредитної лінії в 2012-2014 роках. Дана кредитна лінія діє станом на 31 березня 2015 року.

14 лютого 2014 року Товариство відкрило кредитну лінію у сумі 200 000 тис. грн. у ПАТ «Банк «Київська Русь». Дана кредитна лінія діє станом на 31 грудня 2014 року, однак заборгованість по ній відсутня.

25 вересня 2014 року Товариство відкрило кредитну лінію у сумі 50 000 тис. грн. у ПАТ «Діамантбанк». Дана кредитна лінія діє станом на 31 березня 2015 року, однак заборгованість по ній відсутня.

10 листопада 2014 року Товариство відкрило чотири кредитні лінії на загальну суму 360 млн. грн. у АБ «Укргазбанк». Дана кредитна лінія діє станом на 31 березня 2015 року, однак заборгованість по ній відсутня.

28 листопада 2014 року Товариство відкрило дві кредитні лінії на загальну суму 415 млн. грн. у АБ «Укргазбанк». Дана кредитна лінія діє станом на 31 березня 2015 року, однак заборгованість по ній відсутня.

Забезпеченням за кредитами виступають майнові права на надходження коштів від реалізації послуг з транзиту природного газу територією України по господарських договорах на транспортування та зберігання природного газу.

Станом на 31 березня 2015 року у ПАТ «Всеукраїнський банк розвитку» запроваджена тимчасова адміністрація.

14. Кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість складається з наступних статей:

	1 квартал 2015	2014
Кредиторська заборгованість	16 101 239	15 843 343
Нараховані дивіденди	-	-
Отримані передплати	141 113	63 907
Технічні зобов'язання з ПДВ	28 252	25 859
Інші податки та подібні платежі до сплати	73 286	183 940
Інша кредиторська заборгованість	41	36
Разом	16 343 931	16 117 085

Балансова вартість короткострокової кредиторської заборгованості вважається наближеною до справедливої вартості.

15. Інші короткострокові забезпечення

Станом на 31 березня 2015 року інші короткострокові забезпечення включають забезпечення за судовими процесами та штрафними санкціями, по яких Товариство вважає ймовірним відтік майбутніх економічних вигід.

Рух інших короткострокових забезпечень виглядає наступним чином:

	Інші короткострокові забезпечення
Станом на 01 січня 2014 р.	4 370
Сума використання забезпечення	(4 370)
Сума витрат на формування забезпечення	205 710
Станом на 31 грудня 2014 р.	205 710
Сума використання забезпечення	-
Сума витрат на формування забезпечення	44 561
Станом на 31 березня 2015 р.	250 271

16. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з наступних статей:

	1 квартал 2015	2014
Доходи майбутніх періодів	3 861	3 971
Інші поточні зобов'язання	20 900	19 736
Разом	24 761	23 707

17. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації послуг наведено в таблиці нижче:

	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Транспортування природного газу магістральними трубопроводами	3 792 662	3 776 449
Зберігання природного газу	248 910	128 328
Інші послуги	24 547	25 350
Разом	4 066 119	3 930 127

18. Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації наведено в таблиці нижче:

	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Транспортування природного газу магістральними трубопроводами	2 181 308	2 791 277
Зберігання природного газу	248 315	390 071
Інші послуги	27 615	34 782
Разом	2 457 238	3 216 130

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати наведені в таблиці нижче:

	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Витрати на оплату праці та відповідні податки	118 118	105 589
Витрати на ремонт, експлуатацію та технічне обслуговування	11 499	16 273
Амортизація необоротних активів	11 853	9 099
Витрати на послуги зв'язку	4 293	8 716
Витрати палива й електроенергії	4 703	5 005
Витрати на службові відрядження	2 469	1 819
Витрати на дослідження і розробки	42	-
Інші витрати	7 738	5 609
Разом	160 715	152 110

20. Витрати на збут

Витрати на збут наведено в таблиці нижче:

	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Витрати на оплату праці та відповідні податки	1 811	1 844
Амортизація необоротних активів	123	132
Витрати палива й електроенергії	114	229
Витрати на ремонт, експлуатацію та технічне обслуговування	134	8
Інші витрати	513	813
Разом	2 695	3 026

21. Інші операційні доходи / (витрати)

Інші операційні доходи / (витрати) наведено в таблиці нижче:

	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Нарахування резерву знецінення дебіторської та іншої заборгованості	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	92	17 370
Інший операційний дохід	67 969	126
Доходи інших видів діяльності	3 855	4 388
Одержані штрафи, пені, неустойки	3 732	761
Чистий дохід від вибуття інших оборотних активів	865	1 899
Дохід від урядових субсидій	1 105	11
Дохід від операційної оренди активів	136	105
Доходи інших допоміжних виробництв	82	71
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	(7)	-
Банківські послуги	(4)	(15)
Витрати по оренді	(63)	(39)
Інші витрати	(42 702)	(3 638)
Витрати на ремонт, експлуатацію та технічне обслуговування	(202)	(1 115)
Витрати матеріалів на власні потреби	(2 654)	(2 284)
Податки та збори, окрім податку на прибуток	(7 786)	(1 204)
Професійні послуги	(313)	(1)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(6 594)	(794)
Амортизація необоротних активів	(2 663)	(3 629)
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	(20 054)	(21 574)
Чисті курсові різниці	(16 169)	(15 877)
Знецінення запасів, нестачі і втрати від псування цінностей	(424)	(1 196)
Разом	(21 799)	(26 635)

22. Фінансові доходи / (витрати)

Фінансові витрати та доходи Товариства включають наступне:

	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Процентний дохід	1 974	248
Інший фінансовий дохід	968	13 200
Фінансовий дохід	2 942	13 448
Процентні витрати	(50 172)	(85 316)
Інші фінансові витрати	(1 728)	(1 040)
Фінансові витрати	(51 900)	(86 356)
Чисті фінансові доходи / (витрати)	(48 958)	(72 908)

Інший фінансовий дохід та інші фінансові витрати пов'язані зі змінами вартості довгострокових фінансових активів та зобов'язань у частині пенсійних забезпечень.

23. Інші доходи / (витрати)

Інформація про інші доходи та витрати відображена у таблиці, наведеній нижче:

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності

	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Інший дохід	132	2 465
Доходи від цільового фінансування	14	30
Благодійна допомога та інші соціальні витрати	(39 702)	(29 674)
Прибуток / (збиток) від припинення визнання необоротних активів	(77 513)	(11)
Забезпечення виплат персоналу	(28 043)	-
Витрати на створення інших забезпечень	(44 561)	-
Чисті курсові різниці	(393 891)	(217 945)
Втрати від зменшення корисності активів	-	-
Інші витрати	(51 888)	(3 490)
Разом	(635 452)	(248 625)

Сума по рядку «Витрати на створення інших забезпечень» у 2014 фінансовому році сформувалася внаслідок нарахування забезпечення за судовими процесами та штрафними санкціями, по яких Товариство вважає ймовірним відтік майбутніх економічних вигід.

24. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони Товариства включають його асоційовані компанії, спільну діяльність, підприємства системи НАК «Нафтогаз України», ключовий управлінський персонал Товариства, а також Міністерство палива та енергетики України, що здійснює управління корпоративними правами держави у НАК «Нафтогаз України», та інші підприємства, що входять до сфери управління Міністерства.

У відповідності до п. 25 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», Товариство не розкриває інформацію стосовно операцій та залишків заборгованості з Міністерством та підприємствами, що входять до сфери його управління, окрім своїх асоційованих підприємств, спільної діяльності та підприємств системи НАК «Нафтогаз України».

Якщо не вказано інше, жодна операція не включала особливих умов та не було надано та отримано жодних гарантій. Непогашені залишки зазвичай погашаються внесенням грошових коштів.

У зв'язку з тим, що Товариство контролюється опосередковано державою, більшість із зазначених нижче операцій між пов'язаними сторонами відбувались з пов'язаними сторонами, які, в свою чергу, також контролюються державою, а також з об'єктами інвестування.

У таблиці нижче представлені загальні суми операцій, проведених з пов'язаними сторонами Товариства за 1 квартал 2015 року.

	Підприємства системи НАК «Нафтогаз України»
1 квартал 2015	
Дебіторська заборгованість на 31 березня 2015 р.	8 362 741
Кредиторська заборгованість на 31 березня 2015 р.	(13 763 618)
Реалізація контрагенту за 1 квартал 2015 рік	3 184 626
Закупівлі у контрагента за 1 квартал 2015 рік	(1 474 496)
Передплати на 31 березня 2015 р.	-
Отримані передплати на 31 березня 2015 р.	-

25. Фактичні та потенційні зобов'язання

Умови функціонування

Економіка України має статус ринкової, але продовжує демонструвати певні особливості, що властиві перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Стабільність української економіки є невизначеною і залежить від політики і дій Уряду щодо адміністративних, фінансових, правових та економічних заходів і реформ, а також від отримання зовнішньої фінансової допомоги. В результаті, операції в Україні пов'язані з ризиками, які не характерні для розвинених ринків. Українська економіка схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світі.

У березні 2014 року на території Автономної Республіки Крим та міста Севастополь відбувся нелегітимний референдум про приєднання цих адміністративних одиниць України до складу Російської Федерації, що мало наслідком анексію цих територій Російською Федерацією.

З квітня 2014 року на території Донецької та Луганської областей України діють незаконні збройні формування, що захопили контроль над частиною території цих областей. Уряд України проводить на даних територіях антитерористичну операцію (АТО). Бойові дії різної інтенсивності на даних територіях (зоні АТО) тривають на момент затвердження даної консолідованої фінансової звітності.

За 1 квартал 2015 фінансовий рік українська гривня знецінилася по відношенню до основних іноземних валют, зокрема на 32,81% порівняно до долара США: від 15,768556 грн. станом на 01 січня 2015 року до 23,442625 грн. станом на 31 березня 2015 року. Товариство має зобов'язання, виражені у валюті доларах США, які при конвертації за діючими ставками призведуть до скорочення чистих активів Товариства.

Протягом 2014 фінансового року міжнародні рейтингові агентства знизили суверенні кредитні рейтинги України з рівня «В-» (стабільний) до рівня «ССС-» (з негативним прогнозом) (за даними агентства Standard&Poors).

Подання вищевказаних подій призвело до погіршення ліквідності та підвищення вимог при кредитуванні.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Національним банком України та Кабінетом Міністрів України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися. Однак подальше погіршення ситуації в вищезазначених сферах може негативно вплинути на результати діяльності і фінансовий стан Товариства. Наразі неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів у зв'язку з такими судовими позовами та претензіями вважається вірогідним і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Товариство обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли Керівництво Товариства оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Товариство не здійснює нарахування потенційного зобов'язання. Такі потенційні зобов'язання розкриті в даній консолідованій фінансовій звітності. В майбутньому такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, якщо вибуття ресурсів стане вірогідним.

15 листопада 2013 року прийнято до розгляду та порушено провадження у справі №910/22936/13 за позовом ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» про стягнення з ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» на користь НАК «Нафтогаз України» заборгованості за отриманий в січні 2011 року - березні 2013 року природний газ, пені, інфляційних втрат та штрафних санкцій на загальну суму 2 020 608 тис. грн. Рішенням Господарського суду м.Києва від 03.03. позовні вимоги задоволено частково: стягнуто суму основного боргу в розмірі 901545789,56 грн., припинено провадження у справі в частині 472 млн. грн., в частині стягнення 3% річних, інфляційних втрат та

пені – відмовлено. НАК «Нафтогаз України» (в частині відмови у стягненні пені, інфляц. збитків та 3% річних) та ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» (в частині стягнення суми основного боргу) подані апеляційні скарги, які прийняті до провадження ухвалою Київського апеляційного господарського суду від 30.03.15 та призначені до розгляду на 27.04.15. Отже, станом на 31 березня 2015 року справа знаходилась та знаходиться на розгляді в суді апеляційної інстанції.

Станом на 31 грудня 2014 року ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» виступає відповідачем у судовому процесі з ТОВ «Турболінкс» у зв'язку з невиконанням умов Договору від 27 грудня 2012 року № т15-154/1212000965. 15 січня 2015 року від позивача надійшла заява про збільшення позовних вимог на 15 201 тис. грн. Станом на 31 грудня 2014 року у консолідованій фінансовій звітності ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» нарахований резерв під дану справу у розмірі 54 978 тис. грн. (у складі суми по статті «Інші короткострокові забезпечення» у Консолідованому звіті про результат сукупні доходи).

За вказаними позовними вимогами ТОВ «Турболінкс» Господарським судом Київської області прийнято рішення від 10.02.2015, яким позовні вимоги задоволено. Рішенням ГС Київської області від 10.02.15 позовні вимоги задоволено. Ухвалою Київського апеляційного господарського суду від 06.04.15 прийнято до провадження апеляційну скаргу ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» на вказане рішення суду від 10.02.2015, розгляд якої призначено на 19.05.15.

Керівництво Товариства вважає, що оцінити ймовірність позитивного або негативного рішення судовими інстанціями щодо стягнення вищезазначених сум не є можливим.

Вплив Держави на діяльність Товариства

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 контролю діяльності ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» через права власності у ній. Керівництво не може оцінити рівень впливу, що може мати місце в майбутньому та потенційні наслідки на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Державне регулювання Товариства

Держава, прямо та/або опосередковано представлена НАК «Нафтогаз України», є одноосібним власником ПАТ «УКРТРАНСГАЗ». Кабінет Міністрів України контролює операції ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» опосередковано через НАК «Нафтогаз України», а також шляхом нормативного регулювання діяльності Товариства.

Кабінет Міністрів України та уповноважені установи, такі як Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (далі - НКРЕ), контролюють додержання ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» законодавства України щодо регулювання нафтогазового ринку. Кабінет Міністрів України залишив за собою право встановлювати тарифи та, безпосередньо або через державні органи влади, регулювати верхню межу цін та тарифів на основні види діяльності Товариства. Цей факт разом з загальною економічною, юридичною та фінансовою невизначеністю в Україні має та може мати надалі значний вплив на подальшу діяльність Товариства.

Державне майно, яке не підлягає приватизації

У 1999 році Товариство підписала угоду «Про використання державного майна, яке не підлягає приватизації» (далі – «Угода») з НАК «Нафтогаз України» та отримала зобов'язання щодо виконання функцій управління та користування державним майном, яке не підлягає приватизації. Згідно з умовами Угоди, Товариство 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 Товариства, що має бути погоджено з НАК «Нафтогаз України».

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.

26. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Ризик фінансових інструментів

Товариство підвладне впливу ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами.

Фінансові інструменти використовуються Товариством для фінансування його діяльності. Основними фінансовими інструментами Товариства є кредити та позики, інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з управління валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Товариства та джерел його фінансування.

Основними видами ризиків є ринковий (валютний), кредитний ризики та ризик ліквідності. Управління ризиками Товариства координується його Керівництвом, яке акцентує увагу на активному забезпеченні короткострокової і середньострокової перспективи потоків грошових коштів Товариства за рахунок мінімізації впливу фінансових ризиків. Товариство не бере активної участі в торгівлі фінансовими активами в спекулятивних цілях.

Станом на 31 березня 2015 року та 31 грудня 2014 року фінансові активи Товариства представлені наступним чином:

	1 квартал 2015	2014
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	-	-
Інші довгострокові фінансові активи	25 333	24 365
Дебіторська заборгованість	9 581 590	10 962 175
Грошові кошти та їх еквіваленти	176 329	38 670
Разом	9 783 250	11 025 210

Станом на 31 березня 2015 року та 31 грудня 2014 року фінансові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

	1 квартал 2015	2014
Кредиторська заборгованість	16 101 239	15 843 343
Нараховані дивіденди	-	-
Поточні кредити та позики	758 987	1 270 491
Разом	16 880 227	17 113 834

Ринкові ризики

Товариство підпадає під вплив ринкових ризиків через використання специфічних фінансових інструментів, чутливих до зміни ринкової кон'юнктури, таких як валютний, процентний ризики та визначених інших цінових ризиків в результаті здійснення власної операційної та інвестиційної діяльності.

Процентний ризик

Процентний ризик Товариства пов'язаний з короткостроковими кредитами та позиками. Товариство зазнає ризику змін ринкових процентних ставок станом на 31 березня 2015 року. Товариство не здійснює операцій з метою хеджування процентного ризику.

Валютний ризик

Більша частина операцій Товариства здійснюється в гривнях. Товариством залучено позикові кошти в доларах США. Для зменшення впливу валютного ризику Товариство регулярно контролює валютні операції та робить все можливе для вчасного розрахунку по зобов'язаннях. Операції хеджування Товариство не проводить.

Сума фінансових активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті, що можуть призвести до виникнення валютного ризику, наведена в гривні за офіційним курсом Національного банку України станом на 31 березня 2015 року.

Кредитний ризик

Максимальний кредитний ризик Товариства представлено балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у Консолідованому звіті про фінансовий стан.

Частина реалізації Товариства здійснюється в кредит. Згідно з політикою Товариства, покупці, що бажають співпрацювати на умовах відстрочення платежу, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності, а значні залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються. Відповідно до існуючих нормативних положень, Товариство зобов'язане надавати послуги державним підприємствам, незважаючи на рівень їх кредитоспроможності, що може призвести до понесення Товариством значних втрат через наявність безнадійних боргів від таких покупців. Кредитний ризик Товариства, що стосується інших фінансових активів, що представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, а також певними фінансовими активами, наявними для продажу, пов'язаний з невиконанням діловими партнерами своїх зобов'язань та обмежується сумою балансової вартості цих інструментів.

Також при управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Товариство регулярно відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні грошові кошти в якості депозитів та на поточних рахунках. Товариство в основному співпрацює з українськими дочірніми банками міжнародних фінансових установ, а також з певними найбільшими державними банками.

Ризик ліквідності

Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Політичний ризик

Товариство підвладне політичному ризику, оскільки значний вплив на діяльність Товариства має Кабінет Міністрів України, законодавча та виконавча діяльність якого може кардинально змінити напрямки та особливості діяльності Товариства.

27. Управління капіталом

Керівництво Товариства здійснює управління капіталом для забезпечення продовження власної діяльності та одночасній 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. Для того, щоб зберегти або поліпшити структуру капіталу ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» може випустити нові акції, продавати активи (за виключенням державного майна, що не підлягає приватизації та передане в управління ПАТ «УКРТРАНСГАЗ»), з метою поповнення обігових коштів.

До складу капіталу Товариства входять боргові зобов'язання, які включають в себе короткострокові кредити і позики, капітал акціонерів ПАТ «УКРТРАНСГАЗ», що включає статутний капітал, додатковий капітал, інші компоненти капіталу та нерозподілений прибуток. Чистий борг Товариства розраховується як сума залучених позик і кредитів, що представлено у Консолідованому звіті про фінансовий стан, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів та тимчасово розміщених вільних грошових коштів у високоліквідні фінансові інструменти, які відображені у складі короткострокових фінансових активів. Коефіцієнт відношення чистого боргу до капіталу дозволяє оцінити суттєвість величини боргових зобов'язань Товариства до робочого капіталу.

Відношення чистого боргу до задіяного капіталу Товариства розраховувалося наступним чином:

	1 квартал 2015	2014
Капітал	15 378 816	14 665 464
Грошові кошти та їх еквіваленти	(176 329)	(38 670)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності

Капітал за вирахуванням грошових коштів	15 202 487	14 626 794
Капітал	15 378 816	14 665 464
Кредити та позики	758 987	1 270 491
Загальне фінансування	16 137 803	15 935 955
Співвідношення капіталу до загального фінансування	94,20%	91,78%

28. Події та ризики, пов'язані з операційним середовищем Товариства в Україні

В результаті подій на сході України Товариство зіткнулося з тим, що частина активів Товариства знаходяться на території Луганської та Донецької областей в зоні проведення антитерористичної операції (АТО) та, зокрема, на територіях, що контролюються незаконними збройними формуваннями. 19 лютого 2015 року Товариство припинило постачання природного газу у зону АТО. Втрати від списання оборотних активів втрачених в наслідок військових дій за перший квартал складають 51 847 тис.грн.. Товариство здебільшого має доступ до даних активів та використовує їх за призначенням, однак економічні вигоди від використання цих активів менші, ніж були б у звичайному режимі. Товариство в подальшому у разі загострення ситуації в даному регіоні, та більш суттєвої втрати економічних вигід від використання активів, або у разі повної втрати контролю над активами, має наміри визначити вплив зменшення корисності даних активів.

29. Затвердження консолідованої фінансової звітності

Консолідовану фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 березня 2015 року, затверджено 24 квітня 2015 року.