

**Публічне акціонерне товариство
„Національна акціонерна компанія
„НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**Скорочена консолідована проміжна фінансова
звітність станом на та за дев'ять місяців,
які закінчилися 30 вересня 2017 року,
не перевірена аудитом**

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

ЗМІСТ

	Стор.
СКОРОЧЕНА КОНСОЛІДОВАНА ПРОМІЖНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Скорочений консолідований проміжний звіт про фінансовий стан, не перевірений аудитором	2
Скорочений консолідований проміжний звіт про прибутки або збитки, не перевірений аудитором	3
Скорочений консолідований проміжний звіт про сукупні доходи, не перевірений аудитором	4
Скорочений консолідований проміжний звіт про зміни у власному капіталі, не перевірений аудитором	7-8
Скорочений консолідований проміжний звіт про рух грошових коштів, не перевірений аудитором	9-10
Примітки до скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності, не перевіреної аудитором	
1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	11
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	12
3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	17
4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	26
5. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	27
6. ЗАПАСИ	27
7. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
8. ПЕРЕДПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	29
9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЗАЛИШКИ НА БАНКІВСЬКИХ РАХУНКАХ	30
10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	30
11. ПОЗИКИ	31
12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	32
13. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	34
14. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	34
15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	35
16. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	35
17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	36
18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	39
19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	41
20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ.....	41
21. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	41
22. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	42

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби		535 967	551 661
Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства		1 165	1 328
Передплати з податку на прибуток підприємств		847	1 317
Відстрочені податкові активи		5 202	6 415
Інші необоротні активи	5	8 367	9 326
Всього необоротних активів		551 548	570 047
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	6	58 730	50 244
Торгова дебіторська заборгованість	7	49 672	49 209
Передплати видані та інші оборотні активи	8	18 195	12 051
Передплати з податку на прибуток підприємств		2 407	22
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	9	28 174	22 336
Грошові кошти, обмежені у використанні		-	680
Всього оборотних активів		157 178	134 542
ВСЬОГО АКТИВІВ		708 726	704 589
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Акціонерний капітал	10	194 307	164 607
Резерв переоцінки		432 216	437 510
Незарєєстрований акціонерний капітал	10	-	29 700
Накопичені курсові різниці		2 776	3 164
Накопичений дефіцит		(148 440)	(175 873)
Власний капітал, який належить власникам материнської Компанії		480 859	459 108
Неконтрольована частка у капіталі		921	1 164
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		481 780	460 272
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Позики	11	10 279	23 100
Забезпечення	12	12 723	12 416
Відстрочені податкові зобов'язання		80 008	82 088
Інші довгострокові зобов'язання		1	4
Всього довгострокових зобов'язань		103 011	117 608
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Позики	11	63 137	47 744
Забезпечення	12	20 228	31 116
Торгова кредиторська заборгованість		17 105	16 234
Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання	13	19 380	28 328
Податок на прибуток підприємств до сплати		4 085	3 287
Всього короткострокових зобов'язань		123 935	126 709
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		226 946	244 317
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		708 726	704 589

Оригінал підписано:

Андрій Коболєв,
Голова правління

Сергій Коновець,
Заступник голови правління

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ЗА
ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ,
НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Дохід від реалізації	3	159 527	117 327
Собівартість реалізації	14	(105 060)	(72 626)
Валовий прибуток		54 467	44 701
Інші операційні доходи		1 315	2 060
Інші операційні витрати	15	(14 458)	(10 332)
Операційний прибуток		41 324	36 429
Фінансові витрати	16	(6 102)	(6 929)
Фінансові доходи		1 668	2 969
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування		(68)	25
Чистий прибуток/(збиток) від курсових різниць		218	(3 763)
Прибуток до оподаткування		37 040	28 731
Витрати з податку на прибуток		(9 932)	(5 184)
Чистий прибуток		27 108	23 547
Чистий прибуток/(збиток), який належить:			
Акціонерам Компанії		27 317	23 362
Неконтролюючим акціонерам		(209)	185
Чистий прибуток		27 108	23 547

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА
ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ,
НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Чистий прибуток за звітний період	27 108	23 547
<i>Інший сукупний дохід/(збиток)</i>		
<i>Статті, які не можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</i>		
(Збиток)/прибуток у результаті переоцінки основних засобів, за вирахуванням податку на прибуток у сумі 1 139 мільйонів гривень (2016: 1 240 мільйонів гривень)	(5 190)	5 648
<i>Статті, які можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</i>		
Накопичена курсова різниця	(388)	751
Інші сукупні (збитки)/доходи	(5 578)	6 399
Всього сукупних доходів	21 530	29 946
Всього сукупних доходів/(збитків), які належать:		
Акціонерам Компанії	21 762	29 761
Неконтролюючим акціонерам	(232)	185
Всього сукупних доходів	21 530	29 946

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ
ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Дохід від реалізації	36 760	30 781
Собівартість реалізації	(23 734)	(19 093)
Валовий прибуток	13 026	11 688
Інші операційні доходи	957	645
Інші операційні витрати	(4 023)	(3 747)
Операційний прибуток	9 960	8 586
Фінансові витрати	(2 041)	(2 164)
Фінансові доходи	534	1 425
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування	(5)	(66)
Чистий збиток від курсових різниць	(684)	(1 029)
Прибуток до оподаткування	7 764	6 752
Витрати з податку на прибуток	(3 993)	(2 549)
Чистий прибуток	3 771	4 203
Чистий прибуток/(збиток), який належить:		
Акціонерам Компанії	3 913	4 021
Неконтролюючим акціонерам	(142)	182
Чистий прибуток	3 771	4 203

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Три місяці, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Чистий прибуток за звітний період	3 771	4 203
<i>Інший сукупний дохід/(збиток)</i>		
<i>Статті, які не можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</i>		
(Збиток)/прибуток у результаті переоцінки основних засобів, за вирахуванням податку на прибуток у сумі 675 мільйонів гривень (2016: 4 365 мільйонів гривень)	(3 074)	19 885
<i>Статті, які можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток:</i>		
Накопичена курсова різниця	(629)	94
Інші сукупні (збитки)/доходи	(3 703)	19 979
Всього сукупних доходів	68	24 182
Всього сукупних доходів/(збитків), які належать:		
Акціонерам Компанії	217	24 000
Неконтролюючим акціонерам	(149)	182
Всього сукупних доходів	68	24 182

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ**

	Власний капітал, який належить власникам материнської Компанії					Неконтрольована частка у капіталі	Всього власного капіталу	
	Акціонерний капітал	Резерв переоцінки	Незарєєстрований акціонерний капітал	Накопичені і курсові різниці	Накопичений дефіцит			Всього
<i>У мільйонах українських гривень</i>								
Залишок станом на 31 грудня 2016 року	164 607	437 510	29 700	3 164	(175 873)	459 108	1 164	460 272
Чистий прибуток/(збиток)	-	-	-	-	27 317	27 317	(209)	27 108
Інші сукупні збитки	-	(5 167)	-	(388)	-	(5 555)	(23)	(5 578)
Всього сукупних (збитків)/доходів	-	(5 167)	-	(388)	27 317	21 762	(232)	21 530
Реалізований резерв переоцінки	-	(127)	-	-	127	-	-	-
Зміна інвестицій в спільні операції	-	-	-	-	(11)	(11)	(11)	(22)
Реєстрація акцій (Примітка 10)	29 700	-	(29 700)	-	-	-	-	-
Залишок станом на 30 вересня 2017 року	194 307	432 216	-	2 776	(148 440)	480 859	921	481 780

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2016 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ

	Власний капітал, який належить власникам материнської Компанії					Неконтрольована частка у капіталі	Всього власного капіталу	
	Акціонерний капітал	Резерв переоцінки	Незарєєстрований акціонерний капітал	Накопичені курсові різниці	Накопичений дефіцит			Всього
<i>У мільйонах українських гривень</i>								
Залишок станом на 31 грудня 2015 року	164 607	430 503	29 700	2 086	(188 421)	438 475	5 287	443 762
Чистий прибуток	-	-	-	-	23 362	23 362	184	23 546
Інші сукупні доходи	-	5 648	-	721	-	6 399	-	6 399
Всього сукупних доходів	-	5 648	-	721	23 362	29 761	184	29 945
Реалізований резерв переоцінки	-	(69)	-	-	69	-	-	-
Частка прибутку до сплати у державний бюджет та оголошені дивіденди	-	-	-	-	(1 020)	(1 020)	-	(1 020)
Залишок станом на 30 вересня 2016 року	164 607	436 082	29 700	2 837	(166 010)	467 216	5 471	472 687

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ

<i>У мільйонах українських гривень</i>	При- мітки	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Прибуток до оподаткування		37 040	28 731
Коригування на:			
Знос основних засобів і амортизацію нематеріальних активів		16 060	16 234
Збиток від вибуття основних засобів		100	64
Знецінення основних засобів	15	49	-
Уцінку запасів	6	1 472	3 948
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих та інших оборотних активів, зменшення корисності фінансових інвестицій та ПДВ до відшкодування	15	3 879	1 753
Зміну забезпечень	12	3 661	3 411
Списання кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань		(43)	(92)
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування		68	(25)
(Прибуток)/збиток від курсових різниць		(218)	3 759
Фінансові витрати, нетто		4 434	3 960
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		66 502	61 743
Зменшення інших необоротних активів		1 188	1 808
Збільшення запасів		(9 958)	(18 229)
Збільшення торгової дебіторської заборгованості		(3 803)	(4 254)
Зменшення передплат виданих та інших оборотних активів		1 742	7 837
Зменшення інших довгострокових зобов'язань		(3)	(45)
Зменшення забезпечень	12	(1 359)	(1 034)
Збільшення/(зменшення) торгової кредиторської заборгованості		15 433	(3 619)
(Зменшення)/збільшення авансів отриманих та інших короткострокових зобов'язань		(9 138)	3 029
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		60 604	47 236
Податок на прибуток сплачений		(10 785)	(5 884)
Відсотки отримані		987	803
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		50 806	42 155
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(6 829)	(3 731)
Зняття банківських депозитів		402	677
Дивіденди отримані		84	1
Чисті грошові кошти використані в інвестиційній діяльності		(6 343)	(3 053)

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**СКОРОЧЕНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ
АУДИТОМ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від позик		7 800	9 381
Погашення позик		(27 542)	(26 911)
Відсотки сплачені		(5 561)	(6 620)
Обов'язковий внесок до бюджету частки прибутку і виплата дивідендів	10, 12	(13 264)	(1 020)
Чисті грошові кошти використані в фінансовій діяльності		(38 567)	(25 170)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		5 896	13 932
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК РОКУ		21 853	9 261
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		344	695
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА КІНЕЦЬ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	9	28 093	23 888
Істотні негрошові операції			
<i>У мільйонах українських гривень</i>			
Пряма виплата банком постачальнику за придбаний Компанією газ		21 850	13 636

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Публічне акціонерне товариство „Національна акціонерна компанія „Нафтогаз України“ (надалі – „Нафтогаз України“, „Материнська компанія“ або „Компанія“) було засноване у 1998 році згідно з постановою Кабінету міністрів України № 747 від 25 травня 1998 року.

„Нафтогаз України“ та його дочірні підприємства (надалі разом – „Група“) знаходяться у власності держави Україна. Уряд України, в особі Кабінету міністрів України, здійснює державний контроль над Компанією за рахунок участі у зборах акціонерів та засіданнях Наглядової ради, а також за допомогою призначення голови Правління та членів Правління.

„Нафтогаз України“ є вертикально інтегрованою нафтогазовою компанією, яка здійснює повний цикл операцій із розвідки та розробки нафтогазових родовищ, експлуатаційного та розвідувального буріння, транспортування та зберігання нафти і газу, постачання природного і скрапленого газу споживачам.

Компанія утримує частки у різних підприємствах, які формують національну систему із виробництва, переробки, постачання, розподілу, оптової та роздрібною торгівлі, транспортування і зберігання природного газу, газового конденсату та нафти.

Компанія зареєстрована за адресою: вул. Б. Хмельницького, 6, Київ, Україна.

Група провадить свою господарську діяльність та володіє виробничими потужностями, в основному, в Україні. Основні дочірні підприємства та спільна діяльність представлені таким чином:

Назва/сегмент	Частка володіння, утримувана станом на		Країна реєстрації
	30 вересня 2017	31 грудня 2016	
Виробництво газу, нафти та продуктів їх переробки			
ПАТ „Укргазвидобування“	100,00	100,00	Україна
ПАТ „Укрнафта“	50,00 + 1 акція	50,00 + 1 акція	Україна
Петросанан, спільна діяльність з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією	50,00	50,00	Єгипет
Дочірнє підприємство „Закордоннафтогаз“	100,00	100,00	Україна
ТОВ „Карпатигаз“, спільна діяльність із компанією Misen Enterprises AB	49,99	49,99	Україна
Транспортування нафти і газу			
ПАТ „Укртрансгаз“	100,00	100,00	Україна
ПАТ „Укртранснафта“	100,00	100,00	Україна
ПАТ „Укрспецтрансгаз“	100,00	100,00	Україна
Оптова та роздрібна торгівля нафти, газу та продуктів їх переробки			
Дочірнє підприємство „Газ України“	100,00	100,00	Україна
Naftogaz Trading Europe S.A. (в минулому Naftogaz Overseas S.A.)	100,00	100,00	Швейцарія
ВАТ „Кіровоградгаз“	51,00	51,00	Україна
Дочірнє підприємство „Укравтогаз“	100,00	100,00	Україна
Інші			
Дочірнє підприємство „Вуглесинтезгаз України“	100,00	100,00	Україна
Дочірнє підприємство „Укрнафтогазкомплект“	100,00	100,00	Україна

Цю скорочену консолідовану проміжну фінансову звітність, не перевірену аудитом, було затверджено до випуску 30 листопада 2017 року.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично окупований Російською Федерацією. Продовжується збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та різких коливань фінансових ринків.

Економічна ситуація почала стабілізуватись у 2016 році, що призвело до зростання ВВП приблизно на 1% і укріплення української гривні. Це дозволило Національному банку України послабити деякі валютні обмеження, запроваджені протягом 2014-2015 років, включно зі зменшенням обов'язкової частки продажу валютних надходжень до 50% і дозволом здійснювати виплату дивідендів закордон. Однак, дію деяких інших обмежень було подовжено.

Для підтримки економіки необхідне істотне зовнішнє фінансування. Протягом 2015 та 2016 років Україна отримала перші транші за Механізмом Розширеного Фінансування, узгодженим із Міжнародним Валютним Фондом („МВФ“). Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського Уряду. При цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації складно передбачити.

Уряд та Група здійснюють суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку „Україна – 2020“, Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу, окремі аспекти фінансово-господарської діяльності Компанії, а також матиме значний вплив на показники діяльності Компанії та Групи в цілому.

Державне регулювання ринку природного газу в Україні

Продаж та постачання природного газу

З 1 жовтня 2015 року модель газового ринку України змінилась від ринку регульованих тарифів на принципи вільної та чесної конкуренції та забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів.

Водночас, Кабінет Міністрів України затвердив постанову від 1 жовтня 2015 року №758, якою на період з 1 жовтня 2015 року по 31 березня 2017 року покладено спеціальні обов'язки на Компанію щодо закупівлі природного газу власного видобутку у ПАТ „Укргазвидобування“ та реалізації природного газу постачальникам природного газу для потреб побутових споживачів, релігійних організацій, виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії для населення, релігійних організацій та з 23 грудня 2016 року – для установ, що фінансуються з державного і місцевих бюджетів, а також постачання природного газу для ПАТ „Одеський припортовий завод”.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Дію спеціальних обов'язків для Компанії було подовжено до 1 квітня 2018 року Постановою Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017 року № 187. Це Положення містить, крім іншого, ряд суттєвих відмінностей від попереднього, а саме:

- ПАТ „ДАТ „Чорноморнафтогаз”, як і ПАТ „Укргазвидобування”, зобов'язане продавати природний газ Компанії для постачання для потреб побутових споживачів, релігійних організацій та виробників теплової енергії в рамках виробництва теплової енергії з метою надання послуг з опалення і постачання гарячої води населенню та релігійним організаціям.
- Компанія зобов'язана постачати природний газ виробникам теплової енергії для всіх категорій споживачів, а також виробництва електричної енергії такими виробниками.
- Передбачено, що з 1 квітня 2017 року Компанія продаватиме природний газ для постачальників природного газу побутовим споживачам, релігійним організаціям та виробникам теплової енергії за ціною 4 942 гривні за 1000 куб. метрів (без ПДВ та тарифів на транспортування, розподіл газу та величини торговельної надбавки). При продажу природного газу постачальникам природного газу для потреб релігійних організацій та виробникам теплової енергії для потреб релігійних організацій до ціни, зазначеної вище, застосовується коефіцієнт 0,5; при постачанні виробникам теплової енергії для всіх категорій споживачів, крім населення та релігійних організацій, а також виробництва електричної енергії такими виробниками – коефіцієнт 1,6.
- Передбачено, що якщо ціна газу, розрахована на рівні імпортного паритету до 1 липня 2017 року перевищує більше ніж на 10% діючу ціну, то у період з 1 жовтня 2017 року до 1 квітня 2018 року ціна продажу для побутових споживачів, релігійних організацій та виробників теплової енергії дорівнюватиме розрахованій ціні газу на рівні імпортного паритету. Одночасно із прийняттям рішення про зміну ціни продажу газу Компанії для зазначених споживачів також переглядається ціна придбання природного газу у ПАТ „Укргазвидобування” та ПАТ „ДАТ „Чорноморнафтогаз”.

Для споживачів, що не підпадають під дію зазначеного Положення, реалізується імпортований природний газ за цінами, які визначаються учасниками ринку природного газу, що здійснюють реалізацію газу таким споживачам, в тому числі і Компанією, самостійно.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Такі тарифи і ціни були встановлені станом на:

	30 вересня 2017 року	30 вересня 2016 року
До 1 травня 2016 року роздрібні ціни на природний газ для населення були диференційовані залежно від виду та обсягів використання (гривень за кубічний метр), з урахуванням ПДВ, торгової націнки постачальника до існуючих тарифів, тарифів на послуги з транспортування та розподілу газу.	6,96 гривень за кубічний метр	1 жовтня 2015 року: 7,19 гривень за кубічний метр; 3,6 гривень за кубічний метр у межах 1 200 кубічних метрів (із розрахунку 200 кубічних метрів на місяць) для споживачів, що використовують газ комплексно
З 1 травня 2016 року встановлено єдину ціну природного газу для побутових споживачів на рівні паритету з ціною імпортованого газу, з можливістю щоквартального перегляду до 31 березня 2017 року, як передбачено Постановою Кабінету Міністрів України №315 від 27 квітня 2016 року.		З 1 травня 2016 року по 31 березня 2017 року: 6,88 гривень за кубічний метр
Ціна на газ для виробників теплової енергії для населення , гривень за кубічний метр, без урахування ПДВ та інших податків і зборів.	4,94 гривень за кубічний метр	З 1 жовтня 2015 року по 30 квітня 2016 року: 1,84 гривень за кубічний метр для підприємств, що безпосередньо приєднані до газотранспортної системи, та 1,77 гривень за кубічний метр для інших підприємств.
З 1 квітня 2015 року застосовуються зазначені регульовані ціни, що їх наведено без ПДВ, інших податків та зборів, та без тарифів на послуги з транспортування та розподілу природного газу.		З 1 травня 2016 року по 31 березня 2017 року: 4,94 гривень за кубічний метр
Ціни реалізації природного газу для промислових споживачів, установ та організацій, що фінансуються з державного та місцевих бюджетів , без ПДВ, інших податків і зборів, тарифів на послуги з транспортування та розподілу.	6 601 – 7 291 гривень за тисячу кубічних метрів	5 030 – 5 635 гривень за тисячу кубічних метрів
З 1 жовтня 2015 року зазначені ціни щомісячно визначаються Компанією самостійно і диференційовані в залежності від місячних обсягів споживання газу та умов його оплати споживачем.		
Загальний тариф на зберігання (зберігання, закачування, відбір), без ПДВ, гривень за тисячу кубічних метрів за один сезон зберігання.	112,00	112,00
Загальний тариф на транспортування магістральними та розподільними газопроводами по території України, без ПДВ, гривень за тисячу кубічних метрів.	732,70	732,70
Тариф на транспортування природного газу магістральними трубопроводами для точок входу , розташованих на державному кордоні України (відповідно до постанови НКРЕКП від 29.12.15 № 3158), без ПДВ, дол.США за тисячу кубічних метрів.	12,47	12,47

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Побутові споживачі (населення) здійснюють оплату за спожитий природний газ через банківські рахунки із спеціальним режимом використання. Перелік банків, у яких створюються такі рахунки, затверджує Кабінет Міністрів України. Згідно з поточною процедурою постачальники природного газу для потреб побутових споживачів відкривають спеціальні банківські рахунки для отримання платежів за використаний природний газ. Суми, накопичені на спеціальних банківських рахунках, розподіляються на поточні рахунки оператора магістральних газопроводів, операторів розподільчих газопроводів, постачальника природного газу із спеціальними обов'язками у відповідності до коефіцієнтів, розрахованих постачальниками із спеціальними обов'язками і затверджених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі - „НКРЕКП“). Залишки на спеціальних рахунках не можна арештувати або заблокувати.

Підприємства, що виробляють теплову енергію, також відкривають банківські рахунки із спеціальним режимом використання для розрахунків за поставлену теплову енергію з аналогічним алгоритмом розподілу у відповідності до коефіцієнтів, що затверджуються НКРЕКП щомісяця. Спеціальні банківські рахунки компаній, що виробляють теплову енергію, також не можуть бути заблоковані або арештовані.

У листопаді 2016 року було прийнято Закон України „Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії“ №1730. Цей Закон визначає порядок врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії. Так, серед іншого, Закон передбачає списання зобов'язань підприємств та організацій зі штрафів, пені, неустойок за несвоєчасну сплату боргів за спожитий газ, а також реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ перед Компанією.

Коло організацій та підприємств, що мають право участі у процедурі врегулювання заборгованості, затверджується центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері житлово-комунального господарства, та фіксується у окремому реєстрі. Крім того, процедура реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ перед Компанією має виконуватись за типовим договором, форму якого було затверджено окремою постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.17 №222.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Транспортування і розподіл природного газу

До 1 січня 2016 року тарифи на транзит природного газу встановлювались у процесі переговорів двома сторонами, і тарифи на транспортування і розподіл природного газу встановлювались НКРЕКП.

З 1 січня 2016 року Україна змінила політику щодо ціноутворення на послуги з транспортування природного газу, з метою приведення українського законодавства у відповідність до європейського регламентуючих документів у сфері енергетики, шляхом впровадження нової системи регулювання тарифів з транспортування природного газу. Згідно з Законом України „Про ринок природного газу“, тарифи на транспортування природного газу встановлюються НКРЕКП для точок входу/виходу. Нові тарифи розраховуються на регуляторну базу активів („РБА“) згідно з методологією, що передбачає встановлення відповідного рівня дохідності на активи з метою стимулювання операторів газового ринку інвестувати у розвиток інфраструктури. Нові тарифи дозволяють компенсацію відповідного рівня дохідності на РБА, амортизацію та операційні витрати. Розрахунок амортизації, що враховано у тарифі, було зроблено на припущенні, що з 1 січня 2020 року транзит газу не буде здійснюватися („прискорена амортизація“).

На сьогодні АТ „Газпром“ („Газпром“) й надалі сплачує тариф згідно з діючим договором на транзит природного газу. Внаслідок відмови Газпрому бронювати вхідні потужності, починаючи з 1 січня 2016 року за новими тарифами, НКРЕКП тимчасово призупинив застосування нових тарифів на транзит природного газу до прийняття рішення Арбітражного Трибуналу у рамках провадження, що проходить в Арбітражному інституті Торгової палати Стокгольма (Примітка 17). Нафтогаз очікує, що після винесення такого рішення НКРЕКП застосуватиме нові тарифи ретроспективно, починаючи з 1 січня 2016 року.

Якщо б нові тарифи використовувались з 1 січня 2016 року та припускаючи, що Газпром не бронюватиме вхідні потужності після 2019 року, Група використовувала б нові тарифи для визначення виручки від транспортування природного газу та розраховувала б амортизаційні витрати за методом прискореної амортизації.

Компенсація різниці у цінах на продаж і ціною імпортованого газу та інші види фінансової підтримки держави

З 1 жовтня 2015 року відповідно до частини 7 статті 11 Закону України „Про ринок природного газу“, суб'єкт ринку природного газу, на якого покладаються спеціальні обов'язки, має право на отримання компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених таким суб'єктом, зменшених на доходи, отримані у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, та з урахуванням допустимого рівня прибутку відповідно до порядку, затвердженого Кабінетом Міністрів України. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності відповідне рішення Кабінетом Міністрів України не прийняте.

Відповідно, протягом 2016 року та дев'яти місяців 2017 року Компанія не отримувала компенсацію як суб'єкт, на якого покладаються спеціальні обов'язки.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Активи на тимчасово окупованих територіях

На початку 2014 року Україна постраждала від збройної агресії Російської Федерації в результаті якої відбулася окупація Автономної Республіки Крим („Крим“) та незаконна військова окупація частин Луганської та Донецької областей озброєними терористичними угрупованнями, які контролюються, спрямовуються і фінансуються Російською Федерацією, а також в результаті відкритого вторгнення регулярних збройних сил Російської Федерації.

Як наслідок, до 1 січня 2016 року Компанія провела знецінення інвестицій у частки підприємств, що знаходяться на територіях проведення антитерористичної операції (надалі – „АТО“), визначених Законом України „Про тимчасові заходи на період проведення АТО“ №1669 від 2 вересня 2014 року.

Керівництво Групи продовжує вживати всі можливі юридичні та дипломатичні заходи для відшкодування збитків та відновлення контролю над активами Групи у Криму.

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Правління є основним органом, який приймає операційні рішення Групи. Керівництво визначило операційні сегменти, які Група використовує для розкриття інформації, на основі звітів, які розглядаються Правлінням для оцінки фінансових показників діяльності Групи.

Керівництво здійснює оцінку показників діяльності операційних сегментів на основі розміру чистого прибутку або збитку до оподаткування. Звітні сегменти, визначені керівництвом згідно із видами діяльності, є такими:

- *Виробництво природного газу.* Виробництво природного газу здебільшого здійснюється у Полтавській, Харківській, Сумській, Дніпропетровській, Львівській та Закарпатській областях. Розвідувальні роботи проводяться, головним чином, у Карпатському та Дніпровсько-Донецькому регіонах. Група контролює близько 70% усього природного газу, який видобувається в Україні.
- *Виробництво сирої нафти і газового конденсату.* Розвідку нафти здійснює ПАТ „Укрнафта“ та ПАТ „Укргазвидобування“. Видобуток газового конденсату відбувається у місцях видобутку природного газу.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

- *Транспортування і розподіл природного газу.* Цей сегмент представлений магістральними та розподільними газопроводами, які експлуатує Група. Українська газотранспортна система є однією з найбільших у світі за своїми транспортними потужностями. Загальна довжина газопроводів в Україні становить 38,5 тисяч кілометрів. Цей сегмент також включає результати від ринкових операцій балансування газу запроваджених Кодексом газотранспортної системи. Ринкові операції балансування газу являють собою діяльність балансування обсягів природного газу, що входить до газотранспортної системи в точках входу та обсягів відібраного газу через точки виходу. Послуги балансування газу надаються користувачам послуг транспортування газу на пропорційній основі. Наразі відповідну діяльність здійснює ПАТ „Укртрансгаз“.
- *Зберігання природного газу.* Українська газотранспортна система має у своєму складі 12 підземних газосховищ, розташованих на материковій частині України. Загальна потужність системи підземних газосховищ, розташованих в Україні, становить 31 мільярд кубічних метрів газу.
- *Транспортування сирої нафти.* Цей сегмент представлений магістральними нафтопроводами, які експлуатує Група. Загальна довжина магістральних нафтопроводів в Україні становить 4,7 тисячі кілометрів. Сегмент також включає зберігання нафти, представлене системою з 11 нафтових сховищ загальною потужністю 1,1 мільйона тонн нафти.
- *Переробка сирої нафти та газового конденсату і торгівля нафтопродуктами.* Цей сегмент представлений 8 нафто- і газопереробними заводами. Продуктами переробки, в основному, є бензин і дизельне паливо, а також скраплений газ. Доходи від цього сегмента також включають доходи від продажу хімічної продукції.
- *Продаж та постачання природного газу.* Урядом покладено на Компанію спеціальні обов'язки щодо реалізації природного газу населенню, виробникам теплової енергії та релігійним організаціям за регульованими цінами (Примітка 2). Реалізація природного газу для інших споживачів здійснюється за цінами, які визначаються учасниками ринку природного газу, в тому числі і Компанією.
- *Інше.* Доходи від цього сегмента включають доходи від продажу матеріалів та послуг.

Облікова політика звітних сегментів збігається з обліковою політикою Групи, викладеною у Примітці 21.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація за звітними сегментами Групи за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року, представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Виробництво природного газу	Виробництво сирої нафти і газового конденсату	Транспортування і розподіл природного газу	Зберігання природного газу	Транспортування сирої нафти	Переробка сирої нафти і газового конденсату та торгівля нафтопродуктами	Продаж та постачання природного газу	Інше	Елімінація	Всього
Реалізація зовнішнім споживачам	590	9 845	72 837	142	2 714	15 337	57 273	789	-	159 527
Реалізація іншим сегментам	50 000	-	2 353	599	-	28	17 976	-	(70 957)	-
Всього доходів від реалізації	50 590	9 845	75 190	741	2 714	15 365	75 249	789	(70 957)	159 527
Результат сегмента	27 820	(110)	25 222	(1 823)	1 197	4 249	(8 065)	(1 339)	(10 453)	36 698
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування										(68)
Нерозподілені доходи/(витрати), нетто										410
Прибуток до оподаткування										37 040

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Виробництво природного газу	Виробництво сирої нафти і газового конденсату	Транспортування і розподіл природного газу	Зберігання природного газу	Транспортування сирої нафти	Переробка сирої нафти і газового конденсату та торгівля нафтопродуктами	Продаж та постачання природного газу	Інше	Елімінація	Всього
Суттєві статті негрошового характеру, включені до результатів сегмента:										
Знос, виснаження та амортизація	(2 823)	(525)	(9 672)	(1 454)	(522)	(635)	(33)	(396)	-	(16 060)
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих та інших оборотних активів	-	24	(2 880)	-	(1)	70	17	(537)	-	(3 307)
Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць	-	3	130	-	226	6	(230)	83	-	218
Капітальні витрати	4 155	366	700	62	70	11	-	155		5 519
Активи сегмента	75 096	17 057	293 604	168 183	17 558	16 236	73 439	3 216	-	664 389
Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства										1 165
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках										28 174
Нерозподілені активи										14 998
Всього активів										708 726

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація за звітними сегментами Групи за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року, представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Виробництво природного газу	Виробництво сирої нафти і газового конденсату	Транспортування і розподіл природного газу	Зберігання природного газу	Транспортування сирої нафти	Переробка сирої нафти і газового конденсату та торгівля нафтопродуктами	Продаж та постачання природного газу	Інше	Елімінація	Всього
Реалізація зовнішнім споживачам	2 151	8 493	50 106	82	2 495	10 456	42 933	611	-	117 327
Реалізація іншим сегментам	32 857	-	1 495	650	-	29	9 288	32	(44 351)	-
Всього доходів від реалізації	35 008	8 493	51 601	732	2 495	10 485	52 221	643	(44 351)	117 327
Результат сегмента	10 370	(1 249)	18 446	(1 707)	1 038	3 377	2 865	252	(5 546)	27 846
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств після оподаткування										25
Нерозподілені доходи/(витрати), нетто										860
Прибуток до оподаткування										28 731

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Виробництво природного газу	Виробництво сирої нафти і газового конденсату	Транспортування і розподіл природного газу	Зберігання природного газу	Транспортування сирої нафти	Переробка сирої нафти і газового конденсату та торгівля нафтопродуктами	Продаж та постачання природного газу	Інше	Елімінація	Всього
Суттєві статті негрошового характеру, включені до результатів сегмента:										
Знос, виснаження та амортизація	(2 958)	(558)	(9 868)	(1 478)	(506)	(793)	(9)	(63)	-	(16 233)
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих та інших оборотних активів	(5)	(262)	(925)	-	-	-	(437)	(124)	-	(1 753)
Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць	(144)	-	225	-	281	14	(4 233)	94	-	(3 763)
Капітальні витрати	4 156	214	704	22	251	32	1	533	-	5 913
Активи сегмента	74 550	18 867	285 121	178 535	18 474	9 797	58 064	14 841	-	658 249
Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства										1 450
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках										26 026
Нерозподілені активи										7 344
Всього активів										693 069

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація про концентрацію зовнішніх клієнтів, доходи від реалізації яких перевищують 10% від суми загальних доходів від реалізації

Протягом періодів, які закінчилися 30 вересня 2017 і 2016 років, єдиним зовнішнім клієнтом, доходи від якого перевищують 10% від загальної суми доходів, був „Газпром“. Сума доходів від „Газпрому“, яка відноситься до сегмента транспортування і розподілу природного газу, за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року становила 55 199 мільйонів гривень (2016: 41 578 мільйонів гривень).

Інформація про дохід від реалізації, валовий прибуток та дебіторську заборгованість сегмента транспортування та розподілу природного газу за основними видами послуг транспортування представлена таким чином:

30 вересня 2017 року

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дохід від реалізації	Валовий прибуток	Торгова дебіторська заборгованість		
			валова сума	резерв на знецінення	балансова вартість
Міжнародний транзит	55 201	27 702	6 781	-	6 781
Внутрішнє транспортування та розподіл	6 550	211	2 504	(1 438)	1 066
Послуги з балансування газу	11 086	2 138	15 094	(6 339)	8 755
Всього	72 837	30 051	24 379	(7 777)	16 602

30 вересня 2016 року

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дохід від реалізації	Валовий прибуток / (збиток)	Торгова дебіторська заборгованість		
			валова сума	резерв на знецінення	балансова вартість
Міжнародний транзит	41 579	22 992	5 036	-	5 036
Внутрішнє транспортування та розподіл	5 744	(2 455)	1 151	(918)	233
Послуги з балансування газу	2 782	(21)	3 328	(924)	2 404
Всього	50 105	20 516	9 515	(1 842)	7 673

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ,
НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

Інформація про дохід від реалізації, валовий (збиток)/прибуток, (збиток)/прибуток до оподаткування та дебіторську заборгованість сегмента продажу та постачання природного газу за основними групами клієнтів представлена таким чином:

30 вересня 2017 року

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дохід від реалізації	Валовий (збиток)/прибуток	(Збиток) / прибуток до оподаткування	Торгова дебіторська заборгованість		
				валова сума	резерв на знецінення	балансова вартість
Підприємства, що виробляють теплову енергію для населення	14 040	(3 211)	(4 560)	8 652	(2 904)	5 748
Регіональні газорозподільні підприємства для перепродажу населенню	37 603	(1 539)	(5 634)	20 782	(129)	20 653
Підприємства, що виробляють теплову енергію для бюджетних організацій	2 394	(480)	(720)	996	-	996
Одеський припортовий завод	-	-	-	1 375	(1 375)	-
<i>Разом на виконання спеціальних обов'язків (Примітка 2)</i>	<u>54 037</u>	<u>(5 230)</u>	<u>(10 914)</u>	<u>31 805</u>	<u>(4 408)</u>	<u>27 397</u>
Підприємства, що виробляють теплову енергію для інших споживачів	566	131	94	6 969	(6 573)	396
Регіональні газорозподільні підприємства для перепродажу іншим споживачам	225	84	(7)	265	(251)	14
Промислові та інші споживачі	2 445	329	40	10 653	(10 161)	492
<i>Разом діяльність по торгівлі газом за нерегульованими цінами для інших споживачів</i>	<u>3 236</u>	<u>544</u>	<u>127</u>	<u>17 887</u>	<u>(16 985)</u>	<u>902</u>
<i>Ефект від елімінації міжсегментних операцій</i>	-	2 722	2 722			
Всього по сегмента продажу та постачання природного газу	<u>57 273</u>	<u>(1 964)</u>	<u>(8 065)</u>	<u>49 692</u>	<u>(21 393)</u>	<u>28 299</u>

Ефект від елімінації міжсегментних операцій включає результат від продажу природного газу іншим сегментам.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ (Продовження)

30 вересня 2016 року

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дохід від реалізації	Валовий (збиток) / прибуток	(Збиток) / прибуток до оподаткування	Торгова дебіторська заборгованість		
				валова сума	резерв на знецінення	балансова вартість
Підприємства, що виробляють теплову енергію для населення	7 499	(148)	(2 634)	5 776	(2 732)	3 044
Регіональні газорозподільні підприємства для перепродажу населенню	27 748	11 878	5 439	9 412	(100)	9 312
<i>Разом на виконання спеціальних обов'язків (Примітка 2)</i>	<u>35 247</u>	<u>11 730</u>	<u>2 805</u>	<u>15 188</u>	<u>(2 832)</u>	<u>12 356</u>
Підприємства, що виробляють теплову енергію для інших споживачів	4 269	695	308	7 342	(5 605)	1 737
Регіональні газорозподільні підприємства для перепродажу іншим споживачам	420	103	32	302	(174)	128
Промислові та інші споживачі	2 997	85	(1 374)	10 680	(8 605)	2 075
<i>Разом діяльність по торгівлі газом за нерегульованими цінами для інших споживачів</i>	<u>7 686</u>	<u>883</u>	<u>(1 034)</u>	<u>18 324</u>	<u>(14 384)</u>	<u>3 940</u>
<i>Ефект від елімінації міжсегментних операцій</i>		<u>1 094</u>	<u>1 094</u>			
Всього по сегмента продажу та постачання природного газу	<u>42 933</u>	<u>13 707</u>	<u>2 865</u>	<u>33 512</u>	<u>(17 216)</u>	<u>16 296</u>

Ефект від елімінації міжсегментних операцій включає результат від продажу природного газу іншим сегментам.

Основні тарифи і ціни продажу, за якими Група реалізує природний газ, наведено у Примітці 2.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Як зазначено у Примітці 1, Група знаходиться під безпосереднім контролем Уряду України і, відповідно, усі підприємства, що контролюються державою або знаходяться під значним впливом держави, вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Операції із підприємствами, які знаходяться під контролем держави. Група провадить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До таких підприємств належать Державний ощадний банк України, „Укрексімбанк“, „Укргазбанк“, підприємства, що виробляють теплову енергію, та регіональні газорозподільні підприємства.

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року, близько 28% доходів Групи (2016: 20%) були отримані від операцій із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років становила 44%, від загального залишку торгової дебіторської заборгованості.

Непогашена кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші поточні зобов'язання станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років становили близько 39% та 60%, відповідно, від загальної суми відповідних зобов'язань.

Забезпечення по відношенню до суб'єктів господарювання, що контролюються Урядом України, станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років становили близько 90% та 80%, відповідно, від загальної суми забезпечень.

Станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років, близько 98% та 95% відповідно, грошових коштів та залишків на банківських рахунках були розміщені у банках, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають впливу з боку Уряду України, і приблизно 52% та 54%, відповідно, позик були надані цими банками. Близько 57% фінансових доходів за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року пов'язані з рахунками у цих банках (2016: 23%) та приблизно 35% фінансових витрат за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року (2016: 32%), стосуються позик, отриманих від цих банків.

Протягом 2016 року Група подовжила термін погашення облігацій на суму 4 800 мільйонів гривень на один рік без зміни відсоткової ставки.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

4. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Застави. Станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років позики від пов'язаних сторін (державних банків) були забезпечені основними засобами, запасами та надходженнями від майбутніх продажів.

Гарантії. Сума гарантій, наданих Урядом України станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років, становила 41 115 мільйонів гривень та 28 912 мільйонів гривень, відповідно (Примітка 11).

Інформація про операції із державою надалі розкривається у Примітці 10.

5. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші необоротні активи Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Дебіторська заборгованість за угодою про розподіл продукції	4 001	4 204
Нематеріальні активи	1 149	977
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	728	1 340
Інше	2 489	2 805
Всього	8 367	9 326

Станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років до складу інших необоротних активів включено витрати на дослідження та розробку у сумі 1 032 мільйони гривень та 1 443 мільйони гривень, відповідно, які були понесені за угодою концесії на розвідку і розробку нафти із ЄГНК від 13 грудня 2006 року, але ще не надані до відшкодування.

6. ЗАПАСИ

Запаси Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Природний газ	47 554	38 792
Запасні частини	3 286	2 843
Сира нафта і нафтопродукти	2 511	3 378
Технологічна нафта	1 839	1 976
Сировина	1 812	1 760
Інше	1 728	1 495
Всього	58 730	50 244

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

6. ЗАПАСИ (Продовження)

Керівництво проводить оцінку необхідності списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації, беручи до уваги ознаки їхнього економічного, технічного та фізичного зносу. За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року таке коригування запасів становило 1 469 мільйонів гривень, включене до складу собівартості реалізації, та 3 мільйони гривень, включене до складу інших операційних витрат (2016: 3 932 мільйони гривень, включене до складу собівартості реалізації, та 16 мільйонів гривень, включене до складу інших операційних витрат).

Станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років запаси балансовою вартістю 20 212 мільйонів гривень та 37 698 мільйонів гривень, відповідно, були використані в якості застави для забезпечення позик (Примітка 11).

7. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Групи була представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Торгова дебіторська заборгованість	89 849	86 438
За вирахуванням: резерву на знецінення	(40 177)	(37 229)
Всього	49 672	49 209

Із загальної балансової вартості торгової дебіторської заборгованості станом на 30 вересня 2017 року дебіторська заборгованість за природний газ становила 28 299 мільйонів гривень (31 грудня 2016 року: 35 652 мільйони гривень) (Примітка 3).

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

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Залишок станом на 1 січня	37 229	20 553
Резерв на знецінення, нарахований протягом звітного періоду	4 724	3 052
Сторнування резерву на знецінення	(1 790)	(1 496)
Суми, списані як безнадійні	(20)	(45)
Інший рух	34	5
Залишок станом на 30 вересня	40 177	22 069

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА
ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

8. ПЕРЕДПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Передплати видані та інші оборотні активи Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Передплати постачальникам за матеріали, роботи та послуги	10 250	9 984
Передплати за податками, крім податку на прибуток	8 921	529
ПДВ до відшкодування	3 953	2 242
Дебіторська заборгованість за угодами переуступки прав вимоги за договорами реалізації природного газу	1 655	1 690
Векселі до отримання	1 469	1 471
Аванси видані за добудову газопроводів	1 310	1 412
Передплати постачальникам за природний газ	498	5 731
Інше	5 393	4 161
За вирахуванням: резерву на знецінення	(15 254)	(15 169)
Всього	18 195	12 051

Станом на 31 вересня 2017 року до передплат за податками, крім податку на прибуток включено передоплати за користування надрами на суму 5 194 мільйонів гривень (31 грудня 2016 року: 15 мільйонів гривень.).

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

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Залишок станом на 1 січня	15 169	11 514
Резерв на знецінення, нарахований протягом звітного періоду	719	416
Сторнування резерву на знецінення	(330)	(219)
Суми, списані як безнадійні	(96)	(13)
Інший рух	(208)	-
Залишок станом на 30 вересня	15 254	11 698

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЗАЛИШКИ НА БАНКІВСЬКИХ РАХУНКАХ

Грошові кошти та залишки на банківських рахунках Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Грошові кошти на банківських рахунках	27 918	20 024
Строкові депозити	96	2 163
Інше	160	149
Всього	28 174	22 336

Станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 року до складу строкових депозитів включено банківські депозити у сумі 81 мільйон гривень та 483 мільйони гривень, відповідно, із первісним терміном погашення більше трьох місяців, але менше одного року, які були виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів.

10. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років зареєстрований, випущений і повністю сплачений акціонерний капітал Компанії становив 194 307 мільйонів гривень та 164 607 мільйонів гривень, відповідно, і складався з 190 150 481 та 160 450 481 простих акцій, відповідно, номінальною вартістю 1 000 гривень за акцію.

Станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років акціонерний капітал Компанії був скоригований на вплив гіперінфляції відповідно до вимог МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції“ на суму 4 156 мільйонів гривень.

Незареєстрований акціонерний капітал

У квітні 2017 року Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку зареєструвала звіт про розміщення акцій Компанії та зареєструвала сертифікат про випуск акцій Компанії. Як результат, зареєстрований акціонерний капітал було збільшено до 190 151 мільйону гривень (без врахування впливу гіперінфляції).

Розподіл прибутку

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 26 квітня 2017 року № 282-п частина чистого прибутку Компанії за 2016 рік у розмірі 13 264 мільйонів гривень була сплачена як дивіденди до Державного бюджету України в червні 2017 року.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

11. ПОЗИКИ

Позики Групи були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Довгострокові		
Банківські позики	10 458	23 275
Незамортизований дисконт	(179)	(175)
<i>Всього довгострокової частини</i>	<u>10 279</u>	<u>23 100</u>
Короткострокові		
Банківські позики	62 520	47 099
Нараховані відсотки	617	645
<i>Всього короткострокової частини</i>	<u>63 137</u>	<u>47 744</u>
Всього	<u>73 416</u>	<u>70 844</u>

Середньозважені ефективні відсоткові ставки у розрізі валют позик були представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року		31 грудня 2016 року	
	Залишок	% річних	Залишок	% річних
Гривні	28 291	19%	27 315	19%
Долари США	30 529	7%	43 316	8%
Євро	14 596	1%	213	7%
Всього	<u>73 416</u>		<u>70 844</u>	

Застави

Усі позики Групи були забезпечені станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років.

Позики Групи були забезпечені такими видами застав:

	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Надходження від майбутніх продажів	115 423	143 965
Основні засоби	35 170	10 536
Запаси (Примітка 6)	20 212	37 698
Всього	<u>170 805</u>	<u>192 199</u>

Гарантії. Станом на 30 вересня 2017 року позики Групи у сумі 41 115 мільйонів гривень були гарантовані державою (31 грудня 2016 року: 28 912 мільйонів гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про рух забезпечень за роками була представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Забезпечення під судові позови	Забезпечення за виплатами працівникам	Забезпечення на виведення активів з експлуатації	Забезпечення під можливі штрафи та пені	Забезпечення з суми чистого прибутку, належної до Державного бюджету України (Примітка 13)	Інші забезпечення	Всього
Залишок станом на 31 грудня 2016 року	11 844	4 510	1 771	11 154	13 264	989	43 532
<i>Довгострокові</i>	7 670	3 447	1 299	-	-	-	12 416
<i>Короткострокові</i>	4 174	1 063	472	11 154	13 264	989	31 116
Нараховано за звітний період	8	1 035	11	2 563	-	55	3 672
Амортизація дисконту (Примітка 16)	-	239	109	-	-	-	348
Використано або сплачено протягом звітного періоду	(24)	(1 314)	(1)	(17)	(13 264)	(3)	(14 163)
Інший рух	-	-	-	22	-	-	22
Залишок станом на 30 вересня 2017 року	11 858	4 470	1 890	13 722	-	1 041	32 951
<i>Довгострокові</i>	7 670	3 662	1 391	-	-	-	12 723
<i>Короткострокові</i>	4 105	808	499	13 722	-	1 041	20 228

Інший рух в забезпеченнях стосується різниці у пропорції консолідації активів та прибутків спільних підприємств одного з підприємств Групи, що визнається як рух у капіталі.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (Продовження)

Інформація про рух забезпечень за роками була представлена таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Забезпечення під судові позови	Забезпечення за виплатами працівникам	Забезпечення на виведення активів з експлуатації	Забезпечення під можливі штрафи та пені	Інші забезпечення	Всього
Залишок станом на 31 грудня 2015 року	5 180	3 616	1 423	7 078	973	18 270
<i>Довгострокові</i>	3 042	3 034	1 311	-	-	7 387
<i>Короткострокові</i>	2 138	582	112	7 078	973	10 883
Нараховано за звітний період	258	948	30	2 194	(19)	3 411
Амортизація дисконту (Примітка 16)	-	232	87	-	-	319
Використано або сплачено протягом звітного періоду	(22)	(668)	-	(317)	(27)	(1 034)
Залишок станом на 30 вересня 2016 року	5 416	4 128	1 540	8 955	927	20 966
<i>Довгострокові</i>	3 120	3 237	1 328	-	-	7 865
<i>Короткострокові</i>	2 296	891	212	8 955	927	13 281

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

13. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Аванси отримані за постачання природного газу	1 501	1 130
Аванси отримані за транспортування природного газу	474	316
Аванси отримані за транспортування нафти	368	303
Аванси отримані на проведення геофізичних досліджень	238	240
Аванси отримані за нафтопродукти	151	205
Інші аванси отримані	127	132
<i>Всього отриманих авансів</i>	2 859	2 326
Податки до сплати, крім податку на прибуток	10 394	13 768
Податок на додану вартість до сплати	2 215	6 195
Зобов'язання за придбання основних засобів	1 088	1 050
Зобов'язання, визнані за судовими розглядами	506	482
Дивіденди до сплати акціонерам неконтрольованих часток ПАТ „Укрнафта“	476	2 781
Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування до сплати	439	343
Інші короткострокові зобов'язання	1 403	1 383
<i>Всього інших короткострокових зобов'язань</i>	16 521	26 002
Всього	19 380	28 328

Станом на 30 вересня 2017 року податки до сплати, крім податку на прибуток, включали 10 228 мільйонів гривень зобов'язань з рентної плати (31 грудня 2016 року: 13 450 мільйонів гривень). Рентна плата розраховується з врахуванням обсягу добутих сирової нафти, газового конденсату або природного газу та обсягу транспортування сирової нафти.

14. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Собівартість придбаного природного газу	44 314	16 280
Знос, виснаження і амортизація	15 589	15 406
Рентна плата та інші податки, крім податку на прибуток	15 464	18 780
Податок на додану вартість на послуги з транспортування природного газу територією України у митному режимі транзиту	11 040	8 315
Собівартість придбаної нафти і нафтопродуктів	6 511	3 545
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	5 564	3 688
Витрати на транспортування нафти та природного газу	607	1 023
Витрати на ремонт та обслуговування	532	681
Інше	5 439	4 908
Всього	105 060	72 626

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА
КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“**

**ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА
ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ**

15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих та інших оборотних активів та прями списання	3 307	1 753
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	3 562	2 506
Зміни забезпечень під судові позови та інші забезпечення (Примітка 12)	2 626	2 433
Штрафи і пені	1 106	592
Професійні послуги	622	418
Знос та амортизація	471	827
Витрати на дослідження, розробку та розвідку	276	163
Транспортні послуги	197	196
Зменшення корисності ПДВ до відшкодування	571	226
Знецінення основних засобів	49	-
Інше	1 671	1 218
Всього	14 458	10 332

16. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року	Дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2016 року
Відсотки за банківськими позиками	5 532	6 534
Амортизація дисконту за зобов'язаннями за виплатами працівникам	239	232
Амортизація дисконту за забезпеченням на виведення активів з експлуатації	109	87
Інші фінансові витрати	222	76
Всього	6 102	6 929

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Податкове законодавство. Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, Уряд запровадив певні реформи у податковій системі України, прийнявши Закон України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України“, який набув чинності 1 січня 2015 року, окрім певних положень, що набувають чинності пізніше.

На думку керівництва, Група виконала усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Група здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Групі та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Група нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Групи оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Група робить розкриття таких умовних зобов'язань.

Група провадить операції зі своїми дочірніми підприємствами. Існує вірогідність, що із подальшим роз'ясненням податкового законодавства в Україні та зі зміною підходів податкових органів за новим Податковим кодексом такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Вплив будь-якої такої претензії неможливо оцінити, однак, на думку керівництва, її вплив не має бути суттєвим.

Група експортує продукти нафтопереробки і надає транспортні послуги, здійснює внутрішньогрупові операції та бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення („ТЦ“). Підприємства Групи надали звіт про контрольовані операції за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, відповідно до встановлених строків.

Керівництво вважає, що Група дотримується вимог ТЦ. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції підприємств Групи у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

Позови до Арбітражного трибуналу. Нафтогаз та Газпром ініціювали арбітраж щодо купівлі-продажу газу („Арбітраж“), що розглядається Арбітражним інститутом Торгової палати Стокгольма. Арбітраж щодо купівлі-продажу газу був одночасно ініційований Нафтогазом та Газпромом 16 червня 2014 року. У своїй позовній заяві Газпром вимагав оплати несплачених рахунків у сумі приблизно 4,5 мільярди доларів США за газ, поставлений відповідно до Контракту купівлі-продажу газу, з листопада 2013 року до травня 2014 року, в той час як Нафтогаз вимагав ретроактивного перегляду ціни за цим Контрактом, в результаті чого вимоги про сплату Газпромом Нафтогазу склали понад 12,0 мільярдів доларів США в якості компенсації за попередні переоплати. Газпром згодом оновив свої платіжні вимоги, які станом на дату затвердження цієї фінансової звітності складають приблизно 3,0 мільярди доларів США (2,2 мільярдів доларів США без врахування відсотків).

Крім того, Газпром пізніше додав вимогу про сплату за газ, який Газпром не поставив, але який Нафтогаз нібито все-таки зобов'язаний був оплатити відповідно до Контракту купівлі-продажу газу (вимога „бери або плати“), яка станом на 30 травня 2017 року складала приблизно 44,1 мільярдів доларів США (приблизно 34,5 мільярдів доларів США без врахування відсотків). Нафтогаз згодом оновив свою вимогу щодо переоплати до приблизно 18,0 мільярдів доларів США (близько 14,1 мільярдів доларів США без врахування відсотків) станом на 30 травня 2017 року.

31 травня 2017 року Арбітражний Трибунал виніс окреме рішення у арбітражі щодо купівлі-продажу газу. Окреме рішення є остаточним та обов'язковим для виконання сторонами та містить висновки Трибуналу щодо всіх юридичних та фактичних питань, на яких ґрунтуються вимоги та заперечення сторін, за виключенням окремих елементів та/або величин, що мають бути розраховані. Окреме рішення Трибуналу від 31 травня містить три основні принципи, що є остаточним та обов'язковим для виконання сторонами: (а) Трибунал повністю відхилив вимогу Газпрому про стягнення боргу на підставі положення “бери або плати”; (б) визнав положення “бери або плати” недійсними з дати укладення контракту; (в) задовольнив вимогу Нафтогазу про перегляд контрактної ціни з урахуванням ринкових умов, що матиме ретроспективний ефект починаючи з квітня 2014 року.

Трибунал зобов'язав сторони визначити шляхом переговорів формулу ціни на газ, що має застосовуватися до поставок, починаючи з 27 квітня 2014 року, та обсяг газу, що буде поставлятися. Також трибунал залучив експертів сторін для надання інформації та розрахунків, що стосуються цих питань. Сторони провели серію переговорів протягом червня-серпня 2017 року, проте, оскільки сторони не дійшли згоди щодо питань, що зазначено вище, кінцеве рішення буде ухвалено Арбітражем самостійно. Всі інші питання та положення, що стосуються монетарних вимог сторін будуть вирішені під час винесення кінцевого рішення.

Нафтогаз ініціював Арбітраж щодо транзиту газу 13 жовтня 2014 року. У своїй позовній заяві Нафтогаз вимагав перегляду транзитного тарифу з ретроактивною дією, компенсацію за недопоставку та інші зміни до Контракту з транзиту газу. Станом на 30 вересня 2017 року грошова вимога Нафтогазу становить приблизно 12,4 мільярдів доларів США з урахуванням відсотків та недоплат Газпромом з серпня 2016 року (близько 10,6 мільярдів доларів США без врахування відсотків). Газпром подав зустрічний позов в сумі приблизно 7 мільйонів доларів США з врахування відсотків (приблизно 5,3 мільйонів доларів США без врахування відсотків).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

Арбітраж щодо купівлі-продажу газу та Арбітраж щодо транзиту газу були ініційовані Нафтогазом внаслідок безуспішних спроб досягти домовленостей з Газпромом шляхом переговорів. Грошові вимоги в Арбітражах постійно оновлюються до винесення рішень, зокрема, щодо розрахунків відсотків.

Основні цілі Нафтогазу в обох Арбітражах є (i), перегляд або тлумачення обох Контрактів відповідно до європейських стандартів та вимог до контрактів на купівлю-продаж газу та транзит газу; (ii) забезпечення конкурентоспроможної ціни на газ, що купується у Газпрому; та (iii) забезпечення економічно обґрунтованого тарифу на транзит російського газу через територію України. Ці цілі відповідають заявленій меті обох сторін на момент переговорів та укладання Контрактів в січні 2009 року, а саме положення щодо перегляду ціни та тарифу. У той же час, обидва Контракти містять положення, які відхиляються від європейських стандартів.

Газпром застосував однаковий підхід в обох справах, по суті, що Контракти повинні залишитись „недоторканими“ й повинні застосовуватись на підставі тлумачення Газпрому.

Станом на сьогодні термін для винесення кінцевого рішення в Арбітражі щодо купівлі-продажу газу та Арбітражі щодо транзиту газу встановлений на грудень 2017 та лютий 2018 року, відповідно. Дати можуть бути переглянуті Арбітражним інститутом Торгової палати м.Стокгольм на прохання Трибуналу. Рішення є остаточними та підлягають виконанню навіть якщо будуть оскаржені, хоча можливість приведення у виконання в разі оскарження залежить від законодавства тієї юрисдикції, де буде подане клопотання про виконання. Рішення можуть бути оскаржені в Апеляційному суді округу Свеа в м. Стокгольм на дуже обмежених підставах, по суті на підставі серйозних процесуальних помилок або порушення публічного порядку. Можливість процедури оскарження, очевидно, не може бути належним чином оцінена до винесення рішень.

Позов до Російської Федерації щодо активів в Криму. У жовтні 2016 року Нафтогаз та його дочірні компанії ініціювали арбітражне провадження до Російської Федерації про відшкодування збитків, завданих незаконним захопленням Російською Федерацією активів Групи в Криму. Це арбітражне провадження було ініційовано на підставі Угоди між Кабінетом Міністрів України і Урядом Російської Федерації про заохочення та взаємний захист інвестицій.

15 вересня 2017 року Нафтогаз разом з дочірніми компаніями, подали позовну заяву до Трибуналу, сформованого при Постійній палаті Третейського Суду в Гаазі. Збитки Групи внаслідок незаконної анексії Криму оцінюються у понад 5 мільярдів доларів США. Винесення трибуналом рішення по справі очікується до кінця 2019 року.

Судові позови. Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Групи висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 12). Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у консолідованій фінансовій звітності. Керівництво вважає, що воно сформулоало забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій консолідованій фінансовій звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

Між Групою і деякими постачальниками природного газу існують позови щодо обсягів та/або цін на природний газ, який постачається Групі, та інші позови. Керівництво оцінює свої потенційні зобов'язання щодо таких позовів станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років на рівні 4 678 мільйонів гривень. Керівництво не може достовірно оцінити суму потенційних збитків за цими зобов'язаннями, якщо такі є.

Невизначеність стосовно здатності ПАТ „Укрнафта“ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Беручи до уваги недавнє зменшення цін на нафту, накопичену заборгованість перед державним бюджетом із 2014 року у сумі 26 534 мільйони гривень станом на 30 вересня 2017 року (31 грудня 2016 року: 24 379 мільйонів гривень), обмежену можливість стягнути дебіторську заборгованість та розрахуватися за передплатами виданими у розмірі 23 257 мільйонів гривень станом на 30 вересня 2017 року (31 грудня 2016 року: 22 680 мільйонів гривень), Укрнафта не мала достатньо коштів для фінансування своїх потреб в оборотному капіталі та погашення податкових платежів при настанні їх строку. Відповідно, станом на 30 вересня 2017 та 31 грудня 2016 років Укрнафта мала негативні показники оборотного капіталу.

Незважаючи на описані вище суттєві невизначеності і враховуючи заходи, які вживає керівництво Укрнафти для покращення позиції ліквідності, виробничої діяльності та продажів, керівництво Групи вважає, що застосування припущення щодо здатності Укрнафти продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим для цілей цієї скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності.

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Групи характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Ця скорочена консолідована проміжна фінансова звітність не містить повного переліку інформації та приміток щодо управління фінансовими ризиками, що вимагаються від річної консолідованої фінансової звітності, та повинна розглядатися разом з останньою річною консолідованою фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2016 року.

Група переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Групи.

Після 31 грудня 2016 року не було суттєвих змін в функціях та політиках управління ризиками.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Інші необоротні активи	5	5 214	5 832
Торгова дебіторська заборгованість	7	49 672	49 209
Передплати видані та інші оборотні активи	8	4 513	4 150
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	9	28 174	22 336
Грошові кошти, обмежені у використанні		-	680
Всього фінансових активів		87 573	82 207

<i>У мільйонах українських гривень</i>	Примітки	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Позики	11	(73 416)	(70 844)
Торгова кредиторська заборгованість		(17 105)	(16 234)
Аванси отримані та інші короткострокові зобов'язання	13	(2 969)	(2 777)
Інші довгострокові зобов'язання		(1)	(4)
Всього фінансових зобов'язань		(93 491)	(89 859)

Кредитний ризик. Максимальна сума кредитного ризику станом на 30 вересня 2017 року становила 87 573 мільйони гривень (31 грудня 2016 року: 82 207 мільйонів гривень).

Ризик ліквідності. Суттєвих змін в сумі недисконтованих потоків грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків не відбулося.

Коефіцієнт фінансового важелю. Співвідношення власних та залучених коштів на кінець звітного періоду було представлено таким чином:

<i>У мільйонах українських гривень</i>	30 вересня 2017 року	31 грудня 2016 року
Всього позик (Примітка 11)	73 416	70 844
За вирахуванням: Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 9)	(28 093)	(21 853)
Всього чистого боргу	45 323	48 991
Всього власного капіталу	481 780	460 272
Коефіцієнт фінансового важелю	0,09	0,11

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом періоду не було переміщень між Рівнем 2 та Рівнем 3. Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Групи.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Погашення та пролонгація кредитів. Протягом жовтня-листопада 2017 року Група погасила кредити на загальну суму 14 188 мільйонів гривень. Крім того, у жовтні 2017 року Група продовжила дати погашення кредитів у одному з державних банків на суму близько 385 мільйонів доларів США (еквівалент 10 221 мільйон гривень) до кінця грудня 2018 року.

21. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Ця скорочена консолідована проміжна фінансова звітність за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року, була підготовлена відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Вона не містить всіх приміток та інформації, що вимагаються від річної консолідованої фінансової звітності, та повинна розглядатися разом з останньою річною консолідованою фінансовою звітністю станом на та за рік що закінчився 31 грудня 2016 року, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Облікові політики застосовані протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року є однаковими з тими що описані в річній консолідованій фінансовій звітності Групи, як зазначено вище.

Станом на 30 вересня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>30 вересня 2017 року</u>	<u>31 грудня 2016 року</u>
1,00 долар США	27,19	24,00
1,00 Євро	28,42	26,22

Валютні обмеження в Україні включають обов'язкове отримання грошових коштів в погашення дебіторської заборгованості в іноземній валюті протягом 180 днів від операції продажу та обов'язкову конвертацію 50% надходжень в іноземній валюті у гривню. Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

22. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

Інвестиція у ПАТ „Укрнафта“. Група володіє пакетом у розмірі 50% + 1 акція прав голосу у ПАТ „Укрнафта“. Решта знаходиться у власності обмеженої кількості інвесторів. У березні 2015 року згідно із Законом України „Про акціонерні товариства“ кворум для проведення загальних зборів акціонерів було знижено від 60% + 1 акція до 50% + 1 акція. Після цих змін та заміни Наглядової ради у ПАТ „Укрнафта“ у липні 2015 року Компанія відновила контроль над ПАТ „Укрнафта“ із 22 липня 2015 року. Відповідно, інвестиція у ПАТ „Укрнафта“ обліковується як інвестиція у дочірнє підприємство, починаючи із цієї дати. Компанія розглядає цю зміну як операцію об'єднання підприємств і, відповідно, застосувала метод придбання.

Основні джерела невизначеності оцінок. Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступних звітних періодів.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

22. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Визнання відстрочених податкових активів. Відстрочений податковий актив, визнаний у консолідованому звіті про фінансовий стан, являє собою податок на прибуток до відшкодування шляхом майбутніх вирахувань із оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються у тій мірі, в якій вірогідна реалізація відповідної податкової вигоди. Під час визначення майбутнього оподатковуваного прибутку та суми податкових вигід, які вірогідно отримати у майбутньому, керівництво робить професійні судження та застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікувань щодо майбутніх доходів, які, як передбачається, будуть достатніми за відповідних обставин.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

Витрати на виведення об'єктів з експлуатації. Забезпечення на виведення активів з експлуатації являє собою теперішню вартість витрат на виведення нафтогазових об'єктів з експлуатації, яку очікується понести у майбутньому (Примітка 12). Ці забезпечення були визнані на основі внутрішніх оцінок Групи.

Основні оцінки включають майбутні ринкові ціни на необхідні витрати із виведення об'єктів з експлуатації і базуються на ринкових умовах та факторах. Додаткова невизначеність стосується строків витрат на виведення об'єктів з експлуатації, які залежать від виснаження родовищ, майбутніх цін на нафту і газ і, як результат, очікуваного моменту у часі, коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід у виробництві.

Зміни цих оцінок можуть призвести до суттєвих змін у резервах, визнаних у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Амортизація активів, залучених у діяльності з транзиту природного газу, та знос і виснаження нафтогазових активів. Нафтогазові активи виснажуються із використанням методу суми одиниць продукції. Вартість експлуатаційних свердловин амортизується протягом існування підтверджених розроблених запасів. Витрати на отримання ліцензії, будівництво об'єктів загального призначення та майбутнє виведення з експлуатації амортизуються протягом усього періоду існування загальних доведених запасів. Зміни в оцінках стосовно обсягів виробництва, підтверджених розроблених запасів та загальних доведених запасів у сторону зменшення або збільшення можуть призвести до зміни в обліку використання відповідних активів. Зменшення доведених розвіданих запасів у результаті майбутніх перевірок та виробництва призведе до збільшення витрат на знос, виснаження та амортизацію.

На сьогодні Група використовує прямолінійний метод амортизації активів, залучених у діяльності з транзиту природного газу. Після прийняття рішення Арбітражного Трибуналу щодо рішення Арбітражного інституту Торгової палати Стокгольма (Примітка 17), та з урахуванням того, що буде використано нові тарифи, а також що Газпром не бронюватиме вхідні потужності після 2019 року, Група перегляне метод амортизації, або зменшить залишковий термін використання активів, залучених у діяльності з транзиту природного газу. Водночас, якщо очікування щодо відсутності транзиту природного газу після 1 січня 2020 року зміниться, це може бути підставою для зменшення тарифу внаслідок подовження залишкового терміну використання таких активів, та збереження прямолінійного методу амортизації.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ „НАФТОГАЗ УКРАЇНИ“

ПРИМІТКИ ДО СКОРОЧЕНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2017 РОКУ, НЕ ПЕРЕВІРЕНОЇ АУДИТОМ

22. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Оцінка запасів нафти і газу. Комерційні запаси – це очікувана кількість сирої нафти, природного газу та газового конденсату, геологічні, фізичні й інженерні властивості яких достовірно свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років за існуючих умов. Комерційні запаси, що використовуються під час розрахунку виснаження, для цілей тестування на предмет зменшення корисності активів визначаються на допомогу оцінки існуючих запасів нафти та газу, коефіцієнтів видобутку, операційних умов, майбутніх цін на газ та нафту і державного регулювання. Остання повна оцінка запасів нафти і газу проводилася станом на 31 грудня 2014 року, а більша частина запасів нафти була переоцінена станом на 30 червня 2016 року. Оцінка запасів нафти і газу за своєю суттю характеризується непевністю та потребує перегляду з появою нової геологічної та інженерної інформації або змін в економічних факторах. Відповідно, оцінка амортизаційних відрахувань та дисконтованих грошових потоків для проведення переоцінки, також будуть переглянуті

Переоцінка основних засобів. Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Такий аналіз проводиться щорічно, та був проведений станом на 31 грудня 2016 року.

Строки корисного використання інших основних засобів. Основні засоби Групи, за виключенням нафтогазових активів, амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їхнього корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках.

Група переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Групи. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Знецінення торгової дебіторської заборгованості та передплат виданих. Керівництво оцінює вірогідність знецінення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз погашення торгової дебіторської заборгованості у порівнянні із історією виплат, кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступною ринковою інформацією щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку якщо фактичне відшкодування буде меншим за оцінки керівництва, Група може бути змушена відобразити додаткові витрати на знецінення.

Оцінка запасів. Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Група здійснює оцінку своїх запасів на предмет надлишкової кількості та старіння і, у випадку необхідності, відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів. Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.