



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї в світі за величиною, яка складається з 200 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 146 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

www.crowe.com.ua/croweacu

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2022 AC Crowe Ukraine

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство	Приватне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»	за ЄДРПОУ 03361075		
Територія	Донецька область	за КАТОТТГ UA14120090010038661		
Організаційно-правова форма господарювання:	Приватне підприємство	за КОПФГ 130		
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД 35.22		
Середня кількість працівників	1915			
Адреса, телефон	вул. Південна, буд.1, м. Краматорськ, Донецька обл., 84313			
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801007

При м.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
			На початок звітного	На кінець звітного
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
11 Нематеріальні активи				
первісна вартість		1000	98	604
накопичена амортизація		1001	4 991	5 641
Незавершені капітальні інвестиції		1002	(4 893)	(5 037)
10 Основні засоби		1005	-	-
первісна вартість		1010	207 043	203 142
знос		1011	803 132	811 898
12 Довгострокова дебіторська заборгованість		1012	(596 089)	(608 756)
Усього за розділом I		1040	88	29
		1095	207 229	203 775
II. Оборотні активи				
13 Запаси				
13 Виробничі запаси		1100	59 038	65 706
13 Незавершене виробництво		1101	42 669	48 033
13 Товари		1102	3 665	3 588
14 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1104	12 704	14 085
		1125	1 957 025	224 825

АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

14	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	159 100	188 023
9	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 539	2 064
9	у тому числі з податку на прибуток	1136	135	135
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 120 337	7 147 074
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	84 147	83 064
	Готівка	1166	22	63
	Рахунки в банках	1167	84 125	83 541
15	Витрати майбутніх періодів	1170	3 294 874	3 294 862
14	Інші оборотні активи	1190	1 118 570	1 168 135
	Усього за розділом II	1195	13 794 630	12 174 293
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	4 137	4 137
	Баланс	1300	14 005 996	12 382 205

При м.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
			На початок звітного 3	На кінець звітного 4
	I. Власний капітал			
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 960	6 960
17	Додатковий капітал (капітал у дооцінках)	1405	19 711	19 711
17	Резервний капітал	1415	847	847
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 834 441)	(4 997 890)
	Усього за розділом I	1495	(2 806 923)	(4 970 372)
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
18	Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 794	
19	Довгострокові забезпечення	1520	137	137
19	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
	Цільове фінансування	1525	1	1
	Усього за розділом II	1595	5 932	138
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
20	зобов'язаннями	1610	8 450	4 929
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	8 944 784	9 392 443
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	51 223	62 753
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	8 548	10 147
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	15 588	22 054
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	72 225	97 703
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216
	Поточні забезпечення	1660	13 819	16 850
21	Доходи майбутніх періодів	1665	7 145 413	7 186 328
20	Інші поточні зобов'язання	1690	546 721	559 016
	Усього за розділом III	1695	16 806 987	17 352 439
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	14 005 996	12 382 205

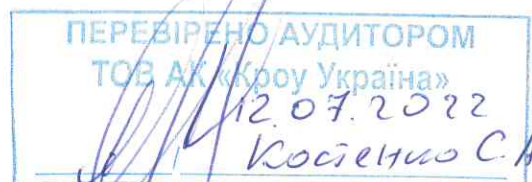
Голова Правління
Заступник голови правління з
фінансово-економічної діяльності
(головний бухгалтер)



Вадим БАТІЙ

Ольга МІШИНА

11 липня 2022 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ
«ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2021 р.	2020 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
6	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	653 623	1 250 362
8	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(839 518)	(1 126 035)
	Валовий прибуток (збиток)	2090	(185 895)	124 327
7	Інші операційні доходи	2120	10 355	7 771
8	Адміністративні витрати	2130	(60 278)	(38 240)
8	Витрати на збут	2150	-	-
8	Інші операційні витрати	2180	(1 928 444)	(843 705)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(2 164 262)	(749 847)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
7	Інші фінансові доходи	2220	10	47
7	Інші доходи	2240	6 271	7 154
8	Фінансові витрати	2250	(1 917)	(2 525)
8	Інші витрати	2270	(3 551)	(1 200)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(2 163 449)	(746 371)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(2 163 449)	(746 371)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			2021 р.	2020 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2 163 449)	(746 371)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Матеріальні затрати	2500	574 870	249 472
Витрати на оплату праці	2505	214 367	154 369
Відрахування на соціальні заходи	2510	46 191	33 696
Амортизація	2515	33 302	23 972
Інші операційні витрати	2520	1 959 500	814 856
Разом	2550	2 828 230	1 276 365

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	696000000	696000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	696000000	696000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(3,10840)	(1,07237)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(3,10840)	(1,07237)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

Голова Правління
Заступник голови правління з
фінансово-економічної діяльності
(головний бухгалтер)



Вадим БАТІЙ

Ольга МІШИНА

11 липня 2022 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
12.07.2022
Восієнко С.А.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ
«ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

2021 р. 2020 р.

При м.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	696 859	1 383 437
	Цільового фінансування	3010	836	902
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9 953	5 763
	Надходження від повернення авансів	3020	18 568	10 887
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках			
	Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3025	1 328	402
	Інші надходження	3035	1 150	602
	Витрачання на оплату:	3095	6 297	4 966
	Товарів (робіт, послуг)			
	Праці	3100	(328 504)	(934 243)
	Відрахувань на соціальні заходи	3105	(170 260)	(127 888)
	Зобов'язань з податків і зборів	3110	(45 802)	(34 086)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3115	(83 430)	(95 767)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(37 003)	(60 590)
	Витрачання на оплату авансів	3118	(46 427)	(35 177)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3135	(45 274)	(75 836)
	Інші витрачання	3140	(8 861)	(7 957)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3190	(48 841)	(76 990)
		3195	4 019	54 192
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Витрачання на придбання:			
	необоротних активів		-	-
	Інші платежі	3260	(4 562)	(1 533)
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3290		(308)
		3295	(4 562)	(1 841)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
	Надходження від:			
	Отримання позик			
	Витрачання на:	3305	-	-
	Погашення позик			
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3350		
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3395		
	Залишок коштів на початок року	3400	(543)	52 351
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3405	84 147	31 796
15	Залишок коштів на кінець року	3410		
		3415	83 604	84 147

Голова Правління
Заступник голови правління з
фінансово-економічної діяльності
(головний бухгалтер)
11 липня 2022 року



Вадим БАТІЙ

Ольга МІШИНА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АТ «Кроу Україна»
12.07.2022

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєст- ований капітал 3	Капітал у дооцінка х 4	Додатко- вий капітал 5	Резерв- ний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
16	Залишок на початок року	4000	6 960	19 711	-	847	(2 833 730)	(2 806 212)
	Коригування:		-	-	-	-	-	-
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	6 960	19 711	-	847	(2 834 441)	(2 059 841)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 163 449)	(2 163 449)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
	Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
	Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
	Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
	Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-
16	Залишок на кінець року	4300	6 960	19 711	-	847	(4 997 890)	(4 970 372)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Прим.	Стаття 1	Код рядк а 2	Зареєстр ований капітал 3	Капітал у дооцінка х 4	Додатко- вий капітал 5	Резерв- ний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	6 960	19 711	-	847	(2 077 044)	(2 049 526)
	Коригування:		-	-	-	-	-	-
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	(10 315)	(10 315)
	Скоригований залишок на початок року	4095	6 960	19 711	-	847	(2 087 359)	(2 059 841)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(746 371)	(746 371)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
	Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
	Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
	Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
	Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(746 371)	(746 371)
16	Залишок на кінець року	4300	6 960	19 711	-	847	(2 833 730)	(2 806 212)

Голова Правління
Заступник голови правління з
фінансово-економічної діяльності
(головний бухгалтер)

11 липня 2022 року



Вадим БАТІЙ
Ольга МІШИНА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АТ «Кроу Україна»
12.07.2022
Косієнко С.М.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ****1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Керівництво АТ «Донецькоблгаз» (далі – «Товариство») надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» є однією з найбільших в Україні обласних газорозподільних компаній.

Річна замовлена потужність об'єктів споживачів АТ «Донецькоблгаз» у 2021 році склала 659 790,05 тисяч кубометрів природного газу для 375 130 споживачів Донецької області, в тому числі 373 635 - побутових споживачів, 1 227- промисловість, 15 підприємств теплокомуненерго, 170 - бюджетних організацій, 83 - об'єктів релігії.

До складу АТ «Донецькоблгаз» входять Управління з газопостачання та газифікації, Ремонтно-будівельне управління «Газ-сервіс» та окремі структурні підрозділи, діяльність яких тимчасово призупинена (знаходяться на території, тимчасово непідконтрольної Україні).

При включенні до ЄДР АТ «Донецькоблгаз» отримало право здійснювати діяльність за такими напрямками:

- Розподілення газоподібного палива системою трубопроводів;
- Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;
- Управління підприємствами;
- Загальнобудівельні роботи;
- Монтажні роботи;
- Інженерна і технічна діяльність, пов'язана з будівництвом;
- Інші види оптової торгівлі.

На підставі ліцензій АТ «Донецькоблгаз» здійснює такі види діяльності:

- Поставка природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом (Ліцензія АЕ № 299065 від 26.06.2015 р., видана НКРЕ України);
- Транспортування (розподіл) природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ (Ліцензія АЕ № 299064 від 26.06.2015 р., видана НКРЕ України);
- Господарча діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності (Ліцензія № 27-Л від 25.07.2016 р., Видана Державною архітектурно-будівельною інспекцією України).

Керівниками ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» в 2021 році були:

- громадянин України Федорченко Віталій Михайлович (з 01.01.2021р. по 12.10.2021р.)
- громадянин України Батій Вадим Володимирович (з 13.10.2021р. по 31.12.2021р.)

Юридична адреса Товариства: 84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вулиця Південна, будинок 1.

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність працівників Товариства становила 1 915 працівників (31 грудня 2020 року — 1 958 працівника).

Учасники Товариства розкриті нижче:

Учасники	Частка, %	
	31.12.21	31.12.20
«НАК «Нафтогаз України»	88,18%	38,28%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед» ("Endless Moonlight Limited»)	0%	24,95%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед» ("Trading Field Limited»)	0%	24,95%
Акціонери - юридичні та фізичні особи в кількості 900 осіб.	11,82%	11,82%

Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

Код ЄДРПОУ 20077720

-38,28% (власником є Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» Код ЄДРПОУ 20077720)

Відповідно до договору управління майном (активами) від 01.10.2021 № 011021, НАК «Нафтогаз України» здійснює від свого імені управління такими активами, а саме:

- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів»;

- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів».

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Станом на 31 грудня 2021 року існують такі операційні умови та фінансові умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Операційні умови

Ми звертаємо увагу на невизначеність, що обумовлена територіальним розподілом Товариства у зв'язку з проведенням військових дій у ході звільнення тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях, визначених Законом України від 18.01.2018 № 2268-VIII «Про особливості державної політики із забезпечення державного суверенітету України на тимчасово окупованих територіях у Донецькій та Луганській областях», та відновлення на цих територіях конституційного ладу. Територіальний характер діяльності Товариства не дає змоги мобільно перерозташувати основні активи, тому існує ризик втрати контролю над деякими підрозділами.

У серпні 2015 року Наглядова Рада Товариства прийняла рішення тимчасово призупинити діяльність підрозділів, які розташовані на непідконтрольній території. Товариством проведено зменшення корисної вартості активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території, згідно норм пункту 2 параграфу 12 МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисної вартості активів».

Балансова вартість необоротних активів, розташованих на непідконтрольній території станом на 31.12.2021 складає 2 462 тис. грн.; вартість запасів, розташованих на непідконтрольній території, складає – 27 241 тис. грн.

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну. Президент України своїм Указом від 24 лютого 2022 року №64/2022 запровадив в Україні воєнний стан, який в цей же день було затверджено Верховною радою України. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №69/2022 в Україні оголошено проведення загальної мобілізації

військовозобов'язаних та резервістів. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже існує високий ризик того, що Товариство не зможе реалізувати активи і виконати зобов'язання у процесі звичайної операційної діяльності. Безпосередній вплив цієї обставини та події на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Але ми звертаємо увагу на цю обставину з огляду на те, що ця обставина спричиняє невизначеність економічної ситуації та існує значна ймовірність, подальшого її негативного впливу на економіку країни в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема.

Фінансові умови

За рік, що закінчився 31.12.2021 р. збиток Товариства склав 2 163 449 тис. грн, що майже втричі більше, ніж збиток у 2020 році.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують її оборотні активи на 5 178 146 тис. грн. Дефіцит чистого оборотного капіталу може свідчити про нездатність Товариства погасити свої короткострокові зобов'язання під час звичайної діяльності.

Внаслідок операційних умов та фінансових умов, про які було викладено вище, у Товариства значно зменшилася вартість активів, що використовуються для генерування грошових потоків.

Також станом на 31.12.2021 основні засоби Товариства балансовою вартістю 5 108 тис. грн., що складає 0,041% активів Товариства, знаходяться в податковій заставі.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому (якнайменше, протягом 12 місяців, наступних за звітним періодом). Керівництво Товариства реалізує заходи щодо покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Товариство здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Донецької області України та є суб'єктом природних монополій, які провадять господарську діяльність у сфері енергетики.
- Керівництво Товариства запроваджує ряд ініціатив по скороченню операційних витрат в поточному періоді та оптимізації організаційної структури, що дозволить зменшити зазначені витрати у майбутньому.
- Закон України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» №1639 передбачає, зокрема, отримання компенсації різниці між фактичною обґрунтованою вартістю послуг з розподілу природного газу та тарифами на розподіл природного газу, затвердженими НКРЕКП станом на 31 грудня 2020 року. Керівництво очікує, що отримання різниці між фактичною вартістю послуг з розподілу природного газу та затвердженим тарифом призведе до покращення фінансового стану Товариства.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року, або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2021 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2021 року, не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 і МСФЗ (IFRS) 16 - "Реформа базової процентної ставки - етап 2"

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки передбачають:

- спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, безпосередньо необхідні реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- допускається внесення змін, необхідних реформою IBOR, у визначення відносин хеджування і документацію з хеджування без припинення відносин хеджування;
- організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання вимог щодо окремо ідентифікованих компонентів у випадках, коли інструмент з безризиковою ставкою визначається на розсуд організації як ризиковий компонент у рамках відносин хеджування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства. Товариство має намір застосовувати спрощення практичного характеру в майбутніх періодах у разі необхідності.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого наслідку пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як це зміна відображалась б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди.

Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 р. Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 р.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 р. або після цієї дати.

В Товаристві відсутні поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, але у разі необхідності планується застосування спрощення практичного характеру протягом допустимого періоду.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (далі – «Товариство») складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під терміном «Міжнародні стандарти фінансової звітності» надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- 1 Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- 2 Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- 3 Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., була затверджена до випуску 11 липня 2022 р.

Основи підготовки звітності

Основні принципи організації й ведення бухгалтерського обліку й складання фінансових звітів

Бухгалтерський облік і фінансова звітність повинні відображати достовірну, неупереджену й повну інформацію про фінансовий стан товариства. Впровадження бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснювати на таких основних принципах:

- обачність;
- повне висвітлення;
- автономність;
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування й відповідність доходів і витрат;
- превалювання змісту над формою;
- історичної (фактичної) собівартості;
- єдиного грошового вимірника;
- періодичності.

Для складання фінансової звітності відповідно до IAS 1 «Подання фінансових звітів» здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості відбуття або здійснення подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів використовувати принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Товариства визнавати на основі принципу нарахування та відповідності.

Попередні оцінки керівництва Товариства

Під час підготовки фінансових звітів у відповідності до МСФЗ забезпечити здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності та врахувати властиву цим оцінкам неточність та їх вплив на фактичні результати, які відображаються в наступних періодах з врахуванням можливих відмінностей від цих оцінок.

Валюта оцінки та подання

Основним економічним середовищем Товариства, в якому здійснюються генерація та витрати більшої частини грошових коштів, є Україна. Валюта, яка має вплив на ціни продажу послуг Товариства, на трудові, матеріальні та інші витрати Товариства, що пов'язані з наданням послуг, є українська гривня.

Курсові різниці визнавати у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ.

Методи бухгалтерського обліку й принципи оцінки доходів і витрат

Доходи

Доходи визнавати як валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків власників капіталу.

Доходи визнавати за справедливою вартістю, тобто сумою, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Виручку від реалізації товарів визнавати за фактом надходження та переходу права власності, при цьому на момент визнання доходів виконувати такі умови:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Товариство не зберегло за собою ані управлінських функцій у тому розумінні, що звичайно асоціюється з володінням товарами, ані фактичного контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути достовірно визначена;
- існує висока імовірність отримання економічних вигод, пов'язаних з угодою;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Виручку за угодами з надання послуг визначати виходячи із ступеня завершеності. Ступінь завершеності надання послуг визначати за методом вивчення виконання робіт.

Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій, визнавати згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів» на нетто-основі (продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій, тощо).

Доходи у вигляді штрафів, пені і неустойки визнавати згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» іншими операційними доходами в момент їх фактичної сплати.

Доходи у вигляді компенсації вартості небалансу природного газу, розраховані відповідно до пункту 4 глави 5 розділу VI Кодексу газорозподільних систем від 30.09.2015р. №2494, визнавати згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» іншими операційними доходами.

Договори на будівництво

У випадку, якщо фінансовий результат договору на будівництво може бути надійно розраховано, виручку та витрати визнавати пропорційно ступеню завершеності робіт за договором на звітну дату.

Ступінь завершеності визначати як частку витрат на виконання робіт до звітної дати в загальній розрахунковій сумі витрат за договором, за винятком випадків, коли ця частка не відображає ступінь завершеності робіт. Відхилення за обсягами виконаних робіт, претензій і заохочувальних виплат враховувати в тій мірі, в якій вони можуть бути надійно оцінені, та їх отримання вважається високоімовірним.

У випадку, якщо фінансовий результат за договором на будівництво не може бути надійно розраховано, виручку відображати тільки в тій сумі, в якій очікується відшкодування

понесених витрат за договором. Витрати за договором списувати на витрати в тому періоді, коли вони були понесені.

Витрати

Витрати визнавати виходячи з принципу відповідності доходів та витрат, зазначеного в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів», якщо при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що містять у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати обліковувати окремо за видами діяльності (об'єктами бухгалтерського обліку). Об'єктами бухгалтерського обліку Товариства вважати:

- транспортування природного газу розподільчими мережами;
- постачання природного газу;
- реалізація зрідженого палива;
- інші види діяльності.

До суми виробничої собівартості послуг та виконаних робіт включати:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі виплати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Загальновиробничі витрати не розподіляти на змінні і постійні, розподілені і нерозподілені загальновиробничі витрати.

Базою розподілення загальновиробничих витрат визнавати пряму заробітну платню виробничого персоналу.

Витрати, які пов'язані з операційною діяльністю, але не є складовою частиною собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), розподіляти на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Витрати, які пов'язані з визнанням сум штрафів, пені та неустойки, визнавати іншими операційними витратами в момент визнання боргу, одержання рішення суду про їх стягнення, а також про суми відшкодування зазнаних збитків.

Витрати, які пов'язані з визнанням вартості небалансу природного газу, розраховані відповідно до Кодексу газорозподільних систем від 30.09.2015р. №2494, визнавати іншими операційними витратами.

Витрати за позиками

Витратами на позики визнавати:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних з позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються, як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу потрібен певний час, включати до вартості таких активів до того часу, доки вони не будуть придатні до запланованого використання або продажу.

Всі інші витрати на позики визнавати як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток мають враховувати загальну суму, яка включається для визначення прибутку або збитку за період, відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнавати в Звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, податку на додану вартість, збору у вигляді цільової надбавки, акцизного податку та податку на майно, відображати у складі операційних витрат.

Поточний податок на прибуток в фінансових звітах розраховувати відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнавати зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнавати дебіторською заборгованістю.

Методи бухгалтерського обліку й принципи оцінки активів, зобов'язань і капіталу.**Основні засоби**

Основні засоби згідно вимогам МСБО 16 «Основні засоби» приймати до обліку за первісною фактичною вартістю. У фінансовій звітності основні засоби відображати за переоціненою вартістю, що дорівнює їх справедливій вартості на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення їхньої корисності.

До складу основних засобів Товариством включати матеріальні активи з терміном експлуатації більше 1 року та первісною вартістю 20 000 грн. та більше. Вартість придбаних матеріальних активів з терміном експлуатації до 1 року або первісною вартістю до 20 000 грн. відображати у складі витрат в періоді придбання.

При припиненні визнання активу, приріст від його переоцінки, що віднесений до капіталу стосовно об'єкту основних засобів, відносити безпосередньо до нерозподіленого прибутку.

Об'єкти незавершеного будівництва включати до складу основних засобів, але не амортизувати до моменту вводу їх в експлуатацію.

Амортизацію нараховувати прямолінійним методом рівними частинами протягом всього терміну корисного використання основних засобів. Ліквідаційну вартість основних засобів визнавати рівною нулю.

Вартість землі, що належить Товариству на правах власності, не амортизувати. Терміни корисного використання встановити для кожного об'єкту основних засобів окремо та приблизно визнати для груп:

Групи основних засобів	Терміни корисного використання
Будівлі	від 20 років
Споруди	від 15 років
Газопроводи	від 30 до 40 років
Машини й обладнання	від 2 до 5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісне обладнання та інвентар	від 4 до 12 років

Облік основних засобів, які використовуються для транспортування, зберігання і розподілу газу, і не підлягають приватизації, здійснювати відокремлене від основних засобів, право власності на які належить Товариству.

Щомісячно, в сумі нарахованої амортизації по безоплатно одержаним основним засобам зменшувати доходи майбутніх періодів та відображати доходи від безоплатно одержаних активів.

Витрати на реконструкцію і модернізацію об'єктів основних засобів капіталізувати та за рахунок капіталізації збільшувати первісну вартість таких об'єктів. Витрати з обслуговування,

поточного і капітального ремонту визнавати поточними витратами в Звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони здійснені.

Об'єкти основних засобів списувати в разі продажу або у випадку, коли від подальшого використання активу не очікується отримання майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів визначати, як різницю між ціною продажу та балансовою вартістю цих об'єктів, і відображати в прибутках та збитках.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості відносити власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовані на землі, утримуються з метою одержання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності.

Інвестиційну нерухомість у відповідності до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» визнавати активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Придбану (створену) інвестиційну нерухомість зараховувати на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості вважати земельну ділянку, будівлю (частину будівлі) або їх поєднання, а також активи, які утворюють з інвестиційною нерухомістю цілісний комплекс і в сукупності генерують грошові потоки.

У фінансовій звітності інвестиційну нерухомість відображати за переоціненою вартістю, що дорівнює її справедливій вартості на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення її корисності.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списувати з балансу при вибутті або остаточному виведенні з експлуатації, коли більше не передбачається отримання пов'язаних з ним економічних вигід. Будь-який дохід або витрати від списання об'єкта (різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включати до прибутку та збитків за період, в якому майно списується.

Нематеріальні активи

У нематеріальні активи Товариства включати немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Придбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальшу оцінку нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і відображати собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизацію нематеріальних активів здійснювати на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Термін корисної дії нематеріального активу визначати індивідуально для кожного нематеріального активу. Встановити такі орієнтовні терміни корисної дії нематеріального активу:

Перелік нематеріальних активів	Терміни корисного використання
Програмне забезпечення	3-5 років
Авторські та суміжні з ними права	3-5 років
Права на користування землею	3-5 років
Ліцензії	3-5 років

Нематеріальні активи що придбані окремо

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінювати за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизацію визнавати згідно методу прямолінійного списання. Визначений

термін експлуатації та метод амортизації переглядати в кінці кожного звітного періоду з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Внутрішньо-генеровані нематеріальні активи

Для визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів класифікувати генерування активу на етапі дослідження та етапі розробок.

Первісне визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів здійснювати за собівартістю, що являє собою суму видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше почав відповідати критеріям визнання, зазначеним вище. Після первісного визнання внутрішньо-генерований нематеріальний актив відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив списувати при продажу або у випадку, коли від його використання чи вибуття не очікується надходження майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток від списання нематеріального активу, який представляє собою різницю між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, включати до прибутку та збитку в момент списання.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожну звітну дату переглядати облікову вартість матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, виконати оцінювання суми очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування вважати більшу з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансову вартість активу зменшувати до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності негайно визнавати в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою вартістю; в такому випадку збиток від зменшення корисності визнавати як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Непоточний актив (або ліквідаційну групу) класифікувати як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде, в основному, відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Таку умову вважати виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Непоточний актив (або ліквідаційну групу) оцінювати як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнавати відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховувати за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнавати відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінювати за податковими ставками, які будуть діяти або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очіувалось, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторновано тимчасову різницю або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнавати лише в тій мірі, в якій існує упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Запаси

Запасами визнавати активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінювати за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Для визначення собівартості запасів використовувати метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Чистою вартістю реалізації вважати попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення та попередньо оцінених витрат, необхідних для здійснення продажу.

Балансову вартість реалізованих запасів визнавати як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Транспортно-заготівельні витрати (витрати на придбання запасів, оплату тарифів (фрахту), вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання), які можуть бути ідентифіковані (безпосередньо пов'язані з придбанням певних одиниць запасів) включати до складу первісної вартості таких запасів.

Для запасів, що знаходяться без руху більше ніж 2 роки створювати резерв під знецінення у розмірі 50% від балансової вартості запасів на звітну дату.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами вважати гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключати зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включати до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість відображати за чистою вартістю реалізації. Дебіторську заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переводити у валюту звітності відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування, відображати у Звіті про фінансові результати.

Дебіторську заборгованість відображати за первісною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками вести по кожному з них у розрізі договорів. Величину резерву сумнівних боргів визначати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів, станом на дату балансу.

Кредиторська заборгованість

Кредиторську заборгованість відображати за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Аналітичний облік розрахунків з постачальниками вести по кожному з них у розрізі договорів. Припиняти відображення фінансових зобов'язань у фінансових звітах тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначені у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін їх дії закінчився.

Оренда

Договір оренди класифікувати як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаря. Усі інші договори оренди класифікувати як операційна оренда.

Товариство – орендодавець

Активи, що утримуються за угодами про фінансову оренду, визнавати як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнавати погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Товариством інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відносити на облікові періоди для відображення сталої періодичної прибутковості чистих інвестицій Товариства в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство – орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Товариством згідно договорам фінансової оренди, здійснювати за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначати на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включати до Звіту про фінансовий стан, як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляти між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Витрати на фінансову оренду визнавати витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображати як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Товариство використовує згідно з МСФЗ 16 єдиний підхід до визнання і оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди (строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше, ніж 12 місяців) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16 щодо визнання активів і зобов'язань щодо оренди, в якій базовий актив має низьку вартість.

Державна допомога

Державна допомога - це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Товариства, які відповідають певним якісним критеріям.

Державну допомогу визнавати лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державну допомогу визнавати доходом тих періодів, до яких віднесено й відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відносити безпосередньо до складу капіталу.

Облік пільг та субсидій

Нараховані пільги та субсидії пільговим категоріям населення за спожитий природний газ відображати в обліку у періоді їх виникнення.

Погашення нарахованих пільг та субсидій Державним казначейством України відображати у бухгалтерському обліку у періоді виникнення розрахунків.

Державні субсидії, що є активами, згідно п. 24 IAS 20 «Облік державних субсидій та розкриття інформації про державну допомогу» відображати як доходи майбутніх періодів, які визнаються систематично протягом строку корисного використання активу.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Товариству здійснювати виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України, а також єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Нараховану суму виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнавати поточним зобов'язанням.

Товариству здійснювати платежі єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення не використовувати. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, визнавати витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи

Забезпечення визнавати тоді, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Суму, що визнається як забезпечення, визнавати оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, суму забезпечення визнавати у сумі теперішньої вартості видатків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, будуть компенсовані іншою стороною, компенсацію визнавати лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Товариство погасить заборгованість. Компенсацію розглядати як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Збиткові договори

Зобов'язання за збитковими договорами враховувати в складі резерву майбутніх витрат і оцінювати за тими ж принципами. Договір вважати збитковим, якщо Товариство прийняло на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат по виконанню зобов'язань перевищує економічні вигоди, які будуть отримані за договором.

Резерв на гарантійне обслуговування

Резерв на гарантійне обслуговування, що проводиться згідно з законодавством про захист прав споживачів, формувати на дату реалізації товарів у сумі, яку визначати базуючись на найкращі оцінки керівництвом витрат, що необхідні для погашення зобов'язань Товариства.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнавати згідно вимог чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовувати фактичні дані за нарахованою заробітною платою та відпускними за попередній звітний період.

Фінансові активи

Фінансові активи визнавати в обліку і виключати з обліку в момент укладання угоди, якщо її умови вимагають поставки активу протягом терміну, прийнятого на відповідному ринку. Фінансові активи первісно оцінювати за справедливою вартістю з урахуванням витрат на

оформлення угоди. Винятком вважати фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки, або збитки, які первісно оцінювати за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікувати за такими категоріями:

- такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
- такі, що утримуються до погашення;
- наявні для продажу;
- позики і дебіторська заборгованість.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії здійснювати в залежності від їх особливостей і цілей придбання, і виконувати у момент їх взяття до обліку.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка використовувати для розрахунку амортизованої вартості боргового зобов'язання і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективною ставкою відсотка вважати ставку дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або перераховані платежі за борговим інструментом, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати з оформлення угоди та інші премії або дисконти) на очікуваний строк до погашення боргового інструменту або (якщо прийнятно) на більш короткий термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Доходи за борговими інструментами відображати за методом ефективної ставки відсотка, за винятком фінансових активів, які оцінювати за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікувати як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки або, якщо він призначений для торгівлі, або, якщо він віднесений до даної категорії при первісному відображенні в обліку.

Фінансовий актив класифікувати як «призначений для торгівлі», якщо він:

- придбаний з основною метою перепродажу в найближчому майбутньому;
- при первісному взятті на облік є частиною портфеля фінансових інструментів, який управляється Товариством як єдиний портфель, за яким є поточна історія короткострокових придбань та перепродажів;
- є деривативом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансовий актив, який не є «призначеним для торгівлі», визначати таким, якщо він оцінений за справедливою вартістю, через прибутки або збитки в момент взяття на облік у наступних випадках:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, які, в іншому випадку, могли би виникнути;
- фінансовий актив є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань, управління й оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Товариства, а інформація про таку групу подається всередині організації на цій основі;
- фінансовий актив є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих деривативів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як такий, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображати за справедливою вартістю з урахуванням переоцінки у складі прибутків і збитків. У чисті прибутки або збитки включати дивіденди і відсотки, отримані від фінансового активу, і відображати у складі інших прибутків і збитків Звіту про сукупні доходи.

Фінансові активи, що утримуються до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Товариство має намір і можливість утримувати до погашення, визнавати фінансовими активами, що утримуються до погашення. Такі активи обліковувати за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву знецінення. Дохід по них визначати за методом ефективної ставки відсотка.

Фінансові активи, наявні для продажу

Акції та облігації, що погашаються та обертаються на організованих ринках, класифікувати як «наявні для продажу» та відображати за справедливою вартістю. Вкладення в акції, що не обертаються на організованому ринку, також класифікувати як фінансові активи, наявні для продажу, і обліковувати за справедливою вартістю, якщо справедливу вартість можливо достовірно оцінити.

Доходи і витрати, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості, визнавати в іншому сукупному доході і накопичувати в резерві переоцінки фінансових вкладень, за винятком:

- випадків знецінення;
- процентного доходу, розрахованого за методом ефективної ставки відсотка;
- курсових різниць, які визнаються у прибутках і збитках.

При вибутті або знеціненні фінансового активу накопичені доходи або витрати, раніше визнані в резерві переоцінки фінансових вкладень, відносити на фінансові результати у періоді вибуття або зменшення корисності.

Дивіденди, які нараховуються за наявними для продажу цінними паперами, що є інструментами власного капіталу, відносити на фінансові результати при виникненні у Товариства права на їх отримання.

Справедливу вартість наявних для продажу грошових активів в іноземній валюті визначати в тій же валюті і перераховувати за обмінним курсом на звітну дату. Курсові різниці, що відносяться на прибутки або збитки, визначати, виходячи з амортизованої вартості грошового активу. Інші курсові різниці визнавати в іншому сукупному доході.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгівельну дебіторську заборгованість, видані позики та іншу дебіторську заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не обертаються на організованому ринку, класифікувати як «позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторську заборгованість обліковувати за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення. Процентний дохід визнавати шляхом застосування ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, процентний дохід за якою буде незначним.

Короткострокову дебіторську заборгованість відображати за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величину сумнівних боргів визначати виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Сума списаної дебіторської заборгованості обліковується на позабалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» протягом трьох років з дати списання для спостереження за можливістю її стягнення у випадках зміни майнового становища боржника.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, за винятком активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, оцінювати на предмет знецінення станом на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважати знеціненими при наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення прогнозованих майбутніх грошових потоків за даним активом в результаті подій, що відбулися після взяття фінансового активу до обліку.

За наявними для продажу або вкладеними в акції фінансовими активами значне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважати об'єктивним свідченням знецінення. Для всіх інших фінансових активів, включаючи наявні для продажу векселі до погашення і дебіторську заборгованість за фінансовою орендою, об'єктивні ознаки знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента;
- невикплату або прострочення виплати відсотків і основної суми боргу;
- високу ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації позичальника.

Для окремих категорій фінансових активів (таких як торгівельна дебіторська заборгованість), які окремо не визнані знеціненими, проводити оцінку на предмет знецінення в цілому по портфелю. Об'єктивною ознакою зниження вартості портфеля дебіторської заборгованості вважати історичні дані про її погашення, збільшення числа прострочень погашення заборгованості протягом середнього терміну, встановленого договорами Товариства, а також суттєві зміни в економіці, які можуть впливати на рівень погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, величину збитку від знецінення розраховувати, як різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих з використанням ефективної ставки відсотка, первісно використаної відносно фінансового активу.

За рахунок збитків від знецінення зменшувати балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснювати за рахунок резерву. У разі визнання безнадійною торгівельну дебіторську заборгованість списувати також за рахунок резерву. Зміни резерву відображати у прибутках і збитках.

Якщо наявний для продажу фінансовий актив буде визнано знеціненим, доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному доході, перекласифіковувати у фінансові результати поточного періоду.

Якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення фінансового активу (за винятком наявних для продажу інструментів власного капіталу) зменшується і таке зменшення об'єктивно прив'язане до події, яка мала місце після визнання знецінення, то раніше відображений збиток від знецінення відновлювати через рахунок прибутків або збитків. При цьому балансова вартість фінансових активів на дату відновлення збитку від знецінення не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена у разі, якщо б знецінення не визнавалося.

Збитки від знецінення наявних для продажу інструментів власного капіталу, раніше відображені в прибутках і збитках, не відновлювати. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів, після визнання збитку від знецінення, відображати безпосередньо в іншому сукупному доході.

Списання фінансових активів

Списувати фінансові активи тільки в разі припинення договірних прав на грошові потоки за ними, або у випадку передачі фінансового активу з відповідними ризиками та вигодами іншій організації. Якщо Товариство зберігає всі основні ризики і вигоди від володіння активом і продовжує контролювати переданий актив, продовжувати відображати свою частку в цьому активі, і пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Товариство зберігає всі основні ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, продовжувати обліковувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі засоби відображати у вигляді забезпеченої позики.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Товариством

Класифікація як зобов'язання або капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікувати як фінансові зобов'язання або капітал виходячи із суті відповідного договору.

Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу — це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів організації після вирахування всіх її зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, відображати у розмірі надходжень по ним за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Комбіновані інструменти

Компоненти комбінованих інструментів (конвертованих облігацій), випущених Товариством, класифікувати окремо, як фінансові зобов'язання або інструменти власного капіталу, виходячи із суті договору. На дату випуску справедливу вартість боргового компонента визначати з використанням ринкової ставки відсотка за аналогічними неконвертованими інструментами. Дану суму відображати як зобов'язання за амортизованою вартістю до моменту конвертації або настання терміну погашення інструменту. Компонент капіталу оцінювати шляхом вирахування вартості боргового компонента із загальної вартості комбінованого фінансового інструменту. Отриману величину відносити на рахунок капіталу за вирахуванням податку на прибуток і в подальшому не переоцінювати.

Зобов'язання за договорами фінансової гарантії

Зобов'язання за договорами фінансової гарантії первісно оцінювати за справедливою вартістю, якщо їх не кваліфікують як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, і в подальшому відображати за найбільшою з таких величин:

- вартістю зобов'язань, що визначається відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- первісною вартістю за вирахуванням (у відповідних випадках) накопиченої амортизації, розрахованої відповідно до принципів визнання виручки, викладеними у відповідному параграфі даних приміток.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікувати або, як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

До складу фінансових зобов'язань, що оцінювати за справедливою вартістю через прибутки та збитки, включати фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, а також зобов'язання, кваліфіковані при первісному відображенні в обліку як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Фінансове зобов'язання класифікувати як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- придбане з основною метою зворотного викупу в найближчому майбутньому;
- при первісному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Товариством як єдиний портфель, за яким є поточна історія короткострокових покупок і перепродажів;
- є деривативом, не позначеним, як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є фінансовим зобов'язанням, призначеним для торгівлі, класифікувати як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки та збитки, в момент прийняття до обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який, в іншому випадку, міг би виникнути;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань, управління й оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до

- документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Товариства, а інформація про таку групу подається всередині організації на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або більше вбудованих деривативів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображати за справедливою вартістю, з віднесенням переоцінки на рахунок прибутків і збитків. У чисті прибутки або збитки, визнані як прибутки та збитки, включати відсотки, сплачені за фінансовим зобов'язанням, і відображати у складі інших прибутків та збитків Звіту про сукупні доходи.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позикові кошти, брати до обліку за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на оформлення угоди.

Інші фінансові зобов'язання оцінювати за амортизованою вартістю. Процентні витрати розраховувати з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка використовувати для розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних витрат на відповідний період. Ефективна ставка відсотка — це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових виплат на очікуваний термін до погашення фінансового зобов'язання або (за наявності) на короткий термін до балансової вартості на момент взяття боргового інструменту до обліку. У випадку, якщо різниця між відсотковою ставкою за фінансовим зобов'язанням відрізняється від середньої ринкової процентної ставки за аналогічними зобов'язаннями, що є доступними на ринку менше ніж на 1%, фінансові зобов'язання відображати у балансі за історичною вартістю згідно з угодою.

Списання фінансових зобов'язань

Списувати фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них.

Суттєві облікові судження та оцінки

Складання фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подання у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року.

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності при проведенні реконструкції та модернізації.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 4.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Товариство аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка і притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Товариства аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди. Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Товариство повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Товариством та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Товариство отримало певні основні засоби (далі по тексту - Орендоване майно) в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання, керівництво Товариства вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Товариства, тому ці активи визнаються у балансі Товариства в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Товариство буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

Орендоване майно - це майно, яке не увійшло до статутного фонду ПАТ "Донецькоблгаз" (державне майно), на яке був укладений договір №31/26 від 21.12.2011 р. з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва" та доповненнями до нього Договору експлуатації газорозподільних систем або їх складових № 240517/34-Днц-ГРМ від 24.05.2017р. (приведення до вимог примірнього договору експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2017 № 95 (з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 № 188))" щодо використання цього майна. Термін дії договору - до моменту відчуження майна з державної власності.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Товариства ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У звітному році Товариство було змушене зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) на 31.12.2020 (01.01.2021) (тис. грн):

5.1 Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	Код строки Балансу	31.12.2020	Коригування	31.12.2020 урахованням коригувань
АКТИВИ				
Оборотні активи				
Запаси	1100	58 848	190	59 038
Виробничі запаси	1101	42 479	190	42 669
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 959 128	(2 103)	1 957 025
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	429	1 110	1 539
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 120 336	1	7 120 337
Усього: коригування активів			(802)	
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал та резерви				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 833 730)	(711)	(2 834 441)
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	8 944 786	(2)	8 944 784
Інші поточні зобов'язання	1690	546 810	(89)	546 721
Усього: коригування власного капіталу та зобов'язань			(802)	

Виробничі запаси

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 190 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані доходи, які відносяться до доходів 2020 року у сумі 2 103 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 1 110 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 1 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 190 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані доходи, які відносяться до доходів 2020 року у сумі 2 103 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 1 110 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 2 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторнований ПДВ з доходів, які відносяться до доходів 2020 року у сумі 89 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторновані витрати, які відносяться до витрат 2020 року у сумі 2 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунок нерозподіленого прибутку сторнований ПДВ з доходів, які відносяться до доходів 2020 року у сумі 89 тис. грн.

6. ВИРУЧКА

Структура виручки Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.1. Виручка		
Виручка від продажу готової продукції і товарів	18 949	729 793
Виручка від продажу послуг	634 674	520 569
Разом:	653 623	1 250 362
	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.2. Виручка за видами діяльності		
Розподіл газу	607 151	475 228
Торгова націнка	-	19 321
Послуги газифікації	32	1 301
Реалізація природного газу	18 946	729 791
Будівельно-монтажні роботи	2 075	5 145
Інші	25 419	19 576
Разом:	653 623	1 250 362

7. ІНШІ ДОХОДИ

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.1. Інші операційні доходи та інші доходи		
Отримані відсотки від банків	1 328	402
Дохід від реалізації інших оборотних активів	54	-
Дохід від списання зобов'язань	212	462
Дохід від операційної оренди активів	265	237
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	6 148	7 052
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 880	818
Відшкодування раніше списаних активів	132	173
Дохід від оплати сумнівних та безнадійних боргів	3 533	4 007
Дохід від реалізації путівок на базу відпочинку	2 167	1 111
Інші	907	663
Разом:	16 626	14 925

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.2. Фінансові доходи		
Інші доходи (які виникли при визнанні довгострокових зобов'язань та дебіторської заборгованості за справедливою вартістю)	10	47
Разом:	10	47

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від торгової діяльності Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
8.1. Собівартість продажу товарів		
Амортизація	(32 374)	(23 602)
Послуги	(7 979)	(9 057)
Розподіл газу	(3 445)	(27 855)
Природний газ	(546 264)	(880 747)
Матеріали	(27 163)	(19 110)
Соціальне страхування	(39 249)	(29 166)
Заробітна плата	(178 293)	(132 574)
Податки	(4 751)	(3 924)
Разом:	(839 518)	(1 126 035)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
8.2. Адміністративні витрати		
Амортизація	(890)	(299)
Послуги	(23 780)	(13 171)
Оренда	(450)	(600)
Матеріали	(1 443)	(822)
Соціальне страхування	(5 724)	(3 895)
Заробітна платня	(27 990)	(19 452)
Податки	(1)	(1)
Разом:	(60 278)	(38 240)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
8.3. Витрати на збут		
Соціальне страхування	-	-
Заробітна плата	-	-
Разом	-	-

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
8.4. Інші операційні витрати та інші витрати		
Нестачі та порчі	(231)	(1)
Витрати від реалізації інших оборотних активів	-	(45)
Штрафи та пені	(24 263)	(12 271)
Втрати від знецінення запасів	(9)	(10)
Благодійна допомога	(3 551)	(143)
Сумнівні та безнадійні борги	(1 889 435)	(517 020)
Лікарняні листи	(1 717)	(1 393)
Відрахування до профспілки	(540)	(529)
Амортизація	(38)	(71)
Соціальне страхування	(1 218)	(635)
Заробітна платня	(5 595)	(537)
Матеріальна допомога	(772)	(413)
Оренда	-	(14)
Утримання об'єктів соціально-культурного призначення	(3 082)	(3 894)
Списання необоротних активів	(500)	-
Понаднормові втрати	(886)	(276 675)
Перерахунок вартості природного газу, реалізованого населенню	-	(4 407)
Витрати на страхування майна	-	(11 355)
Судові витрати	(134)	(1 628)
Списання ПДВ	-	(52)
Інші	(24)	(13 812)
Разом:	(1 931 995)	(844 905)
	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
8.5. Фінансові витрати		
Відсотки за банківські кредити	-	-
Інші фінансові витрати (витрати визнані при оцінці довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за справедливою вартістю)	(1 917)	(2 525)
Разом:	(1 917)	(2 525)

9. ПОДАТКИ

9.1. Розрахунки за податками Найменування податку	Поточні податкові активи		Поточні податкові зобов'язання	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Податок на прибуток	135	135	-	-
Податок на додану вартість	-	-	33 258	23 260
Податок з доходів фізичних осіб	-	4	5 334	4 021
Цільова надбавка	-	-	23 291	23 291
Інші податки	1 929	1 400	870	651
Разом:	2 064	1 539	62 753	51 223

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства. Інші податки і збори включають розрахунки за платежами у бюджет по податку на землю, податку на нерухомість, збору за забруднення навколишнього природного середовища, які розраховано за нормативами місцевих органів влади.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2020-2021 рр: 20%).

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1. Основні засоби	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	811 898	803 132
Накопичена амортизація	(608 756)	(596 089)
Чиста балансова вартість	(203 142)	207 043

Об'єкти незавершеного будівництва	8 663	6 901
Будинки та споруди	183 213	190 328
Машини та обладнання	8 137	6 162
Транспортні засоби	163	314
Офісне обладнання та інвентар	2 966	3 338
Чиста балансова вартість	203 142	207 043

* До складу основних засобів (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 не включені активи з права користування (оренда земельних ділянок, частина нежитлового приміщення) за їх малоцінністю.

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Транспортні засоби	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та інвентар	Всього
Станом на 31.12.2019						
Первісна вартість	7 325	39 890	658 270	57 767	33 438	796 690
Накопичена вартість	-	(39 220)	(459 232)	(52 183)	(31 635)	(582 270)
Чиста балансова вартість	7 325	670	199 038	5 584	1 803	214 420
Переведення з однієї категорії в іншу	-	72	8	-	3	83
Надходження первісної вартості	(424)	7	3 033	1 519	2 307	6 442
Вибуття первісної вартості	-	(58)	-	(25)	-	(83)
Вибуття амортизаційних відрахувань	-	58	30	3	121	212
Втрати від зменшення корисності ОЗ	-	-	(212)	-	-	(212)
Амортизаційні відрахування	-	(435)	(11 569)	(919)	(896)	(13 819)
Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	6 901	39 911	661 311	59 261	35 748	803 132
Накопичена вартість	-	(39 597)	(470 983)	(53 099)	(32 410)	(596 089)
Чиста балансова вартість	6 901	314	190 328	6 162	3 338	207 043
Переведення з однієї категорії в іншу	-	-	-	-	-	-
Надходження первісної вартості	1 762	77	4 112	4 082	828	10 861
Вибуття первісної вартості	-	-	(2 040)	(55)	-	(2 095)
Вибуття амортизаційних відрахувань	-	-	876	(740)	-	136
Амортизаційні відрахування	-	(228)	(10 063)	(1 312)	(1 200)	(12 803)
Станом на 31.12.2021						
Первісна вартість	8 663	39 988	663 383	63 288	36 576	811 898
Накопичена вартість	-	(39 825)	(480 170)	(55 151)	(33 610)	(608 756)
Чиста балансова вартість	8 663	163	183 213	8 137	2 966	203 142

Основні засоби відображені за собівартістю їх придбання. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було.

Товариством у 2017 році проведено зменшення корисної вартості активів залишковою вартістю 169 896 тис. грн, які знаходяться на тимчасово окупованій території, згідно норм пункту 2 параграфу 12 МСБУ 36 «Зменшення корисної вартості активів».

Станом на 31.12.2021 основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів, відсутні.

Станом на 31.12.2021 основні засоби знаходяться в податковій заставі в сумі 5 108 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 Товариство не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31.12.2021 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів

Товариства склала 178 302 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 в складі необоротних активів, обліковуються необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття у сумі 4 137 тис. грн. (База НІКА с Діброва).

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1. Нематеріальні активи	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	5 641	4 991
Накопичена амортизація	5 037	(4 893)
Чиста балансова вартість	604	98

Придбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Протягом 2021 року надійшло нематеріальні активи вартістю 650 тис. грн.

Амортизація нематеріальних активів нараховувалась на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Термін корисної дії ліцензій та програмного забезпечення складає 2 роки. За 2021 рік нараховане амортизації у розмірі 144 тис. грн. Залишкова вартість необоротних активів, розташованих на непідконтрольній території, станом на 31.12.2021 складає 2 462 тис. грн.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Товариства в 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності нематеріальних активів.

12. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Позики надані працівникам	29	88
Разом:	29	88

Товариство та її філії протягом звітної та попередніх періодів надавали довгострокові позики своїм працівникам. Така заборгованість у тій частині, строк погашення якої перевищує 12 місяців визнавалася, як довгострокова дебіторська заборгованість.

При первісному визнанні цю заборгованість було класифіковано Товариством як довгострокову дебіторську заборгованість, що утримується до її погашення, оскільки керівництво Товариства не має наміру у найближчій перспективі передавати цю заборгованість, або іншим чином отримувати прибуток за нею на короткостроковій основі.

На звітну дату фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб була відображена в обліку за справедливою вартістю, що була розрахована на підставі щомісячного дисконтування майбутніх грошових потоків за дебіторською заборгованістю протягом періодів передбачених угодами. В якості ставки дисконтування була обрана середня відсоткова ставка за аналогічними фінансовими інструментами — вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України.

Різниця між справедливою вартістю виданої фінансової допомоги та номінальною вартістю була визнана в якості витрат при первісному визнанні.

Станом на дату складання фінансових звітів Товариства дебіторська заборгованість була відображена за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

13. ЗАПАСИ

13.1. Запаси	31.12.2021	31.12.2020 Перераховано
Матеріали	40 399	36 515
Паливо	1 924	681
Запасні частини	1 146	1 216
Товари	14 085	12 704
Будівельні матеріали	1 620	1 480
Незавершене виробництво	3 588	3 665
Інші	2 944	2 777
Разом:	65 706	59 038

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Вартість запасів, розташованих на непідконтрольній території, станом на 31.12.2021 складає 27 241 тис. грн.

Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів, станом на 31 грудня 2021 р., відсутні.

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1. Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020 Перераховано
Дебіторська заборгованість покупців	4 035 976	3 885 771
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 811 151)	(1 928 746)
Разом:	224 825	1 957 025

14.2. Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2021	31.12.2020 Перераховано
Відділ освіти Волновахської райдержадміністрації	92	92
КУ «Харцизька центральна міська лікарня»	1 719	1 719
КУ «Торезська центральна міська лікарня»	930	930
КУ «Ясинуватська центральна міська лікарня»	815	815
Відділ освіти м. Амвросіївка	761	761
СКРЦ «Слов'янський курорт»	-	10 742
ПАТ «Часов'ярський вогнетривкий завод»	-	21
ПАТ «Великоанадольський вогнетривкий комбінат»	610	200
ТОВ «Краматорськтеплоенерго»	33 513	517
КВП «Краматорська тепломережа»	1 275	-
ПАТ «Енергомашспецсталь»	-	66
ПАТ Центенерго Вуглегірська ТЕС	-	63 844
КП «Покровськтепломережа»	620	-
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	-	956
ВІДДІЛ ОСВІТИ ВІЙСЬКОВО-ЦИВІЛЬНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ м.АВДІЇВКА ДОНЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ	-	54
ТОВ «Костянтинівський завод металургійного обладнання»	-	66
ТОВ «Хлібний смак»	477	30
Населення	166 713	1 861 005
Інші	17 300	15 207
Разом:	224 825	1 957 025

14.3 Прострочена, але не знецінена торговельна дебіторська заборгованість за періодами	31.12.2021	31.12.2020
61-90 днів	20 073	8 020
91-120 днів	15 270	93 648
більше 120 днів	95 810	862 440
Разом:	131 153	964 108

Не прострочена торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 складає 93 672 тис. грн. станом на 31.12.2020 складає 992 917 тис. грн.

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
14.4 Резерв під очікувані кредитні збитки	1 928 746	1 452 323
На початок року	(7 019)	(40 545)
Списання боргів	1 889 424	516 968
Відрахування до резерву	3 811 151	1 928 746

	31.12.2021	31.12.2020 Перераховано
14.5. Інша заборгованість	8 503 232	8 398 007
Витрати, що сплачені авансом	188 023	159 100
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 147 074	7 120 337
Інші оборотні активи	1 168 135	1 118 570

14.6. Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Континент Газ»	116 000	116 000
ТОВ «Будівельник»	7 628	7 628
АТ «Укртрансгаз»	570	570
ТОВ «НІК-ЕЛЕКТРОНІКА»	2 464	-
ПП "Науково-виробнича компанія"Енергозберігаючі технології"	1 974	-
ТОВ «Параллель-М ЛТД»	267	-
ТОВ "НК ІТ-ПРОЕКТ"	240	-
Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства юстиції України	661	364
АТ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВАРТА"	10 048	10 499
ТОВ"СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВІП-КАПІТАЛ"	11 447	-
ТОВ "Фінансова Компанія "ТАКТ"	10 499	-
ТОВ "ТОСС ПРОМ"	4 600	-
Інші	21 625	34 902
Разом:	188 023	159 100

14.7. Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи за контрагентами	31.12.2021	31.12.2020 Перераховано
Податковий кредит	1 152 767	1 107 186
Податкові зобов'язання	15 333	9 770
Розрахунки за пільгами та субсидіями	-	8 961
ТОВ «Бахмут-Енергія»	401 067	401 067
ТОВ «Водотеплокомунікація»	79 329	79 329
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	6 142 830	6 142 830
РФ «Донецька залізниця»	5 778	5 778
ТОВ «Краматорськтеплоенерго»	8 916	8 916
ОСІБ «Новий зелений квартал»	1 166	1 166
КП «Покровськтепломережа»	231 953	231 953
КВП «Краматорська тепломережа»	126 633	126 633
ПАТ Центенерго Вуглегірська ТЕС	145 482	98 418
Інші	3 955	16 900
Разом:	8 315 209	8 238 907

15. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

15.1 Витрати майбутніх періодів	31.12.2021	31.12.2020
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	2 865 490	2 865 490
ТОВ "Краматорськтеплоенерго"	4 458	4 458
ТОВ "Бахмут-Енергія"	200 534	200 534
КВП «Краматорська тепломережа»	63 316	63 316
КП "Покровськтепломережа"	115 977	115 977
ТОВ «Водотеплокомунікація»	39 664	39 664
РФ «Донецька залізниця»	2 889	2 889
ОСІБ «Новий зелений квартал»	583	583
Інші	1 951	1 963
Разом:	3 294 862	3 294 874

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1. Грошові кошти	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	83 541	84 125
Гроші у касі	63	22
Разом:	83 604	84 147

Станом на 31.12.2021 грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Товариством для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2021 Товариство не має.

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

17.1. Випущений капітал	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	6 960	6 960
Разом:	6 960	6 960

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад учасників Товариства є наступним:

Учасники	31.12.2021	31.12.2020
НАК «Нафтогаз України»	88,18%	38,28%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю "Ендлес Мунлайт Лімітед" ("Endless Moonlight Limited")	0%	24,95%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю "Трейдінг Філд Лімітед" ("Trading Field Limited")	0%	24,95%
Акціонери - юридичні та фізичні особи в кількості 900 осіб.	11,82%	11,82%
Разом	100	100

Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

Код ЄДРПОУ 20077720

-**38,28%** (власником є Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» Код ЄДРПОУ 20077720)

Відповідно до договору управління майном (активами) від 01.10.2021 № 011021, НАК «Нафтогаз України» здійснює від свого імені управління такими активами, а саме:

- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед» відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів»;

- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів».

Інвестиції від акціонерів

У 2021-2020 рр. Товариство не отримувала інвестицій від акціонерів.

17.2. Додатковий капітал	31.12.2021	31.12.2020
Переоцінка активів	19 711	19 711
Разом:	19 711	19 711

17.3. Резерви	31.12.2021	31.12.2020
Резервний капітал	847	847
Разом:	847	847

18. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання	-	5 794
Разом:	-	5 794

У складі інших довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2020 згідно з МСБО 39 п.47 відображено зобов'язання за розрахунками з бюджетом з розстрочених податку на додану вартість та цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності у сумі 2 781 тис. грн. та зобов'язання перед НАК «Нафтогаз України» за природний газ та штрафними санкціями за мировими угодами у сумі 3 013 тис. грн.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпе- чення	Разом
19.1 Забезпечення			
Станом на 01.01.2020	11 462	137	11 599
Нарахування за рік	17 171	-	17 171
Використано протягом року	(14 814)	-	(14 814)
Станом на 31.12.2020	13 819	137	13 956
Нарахування за рік	21 449	-	21 449
Використано протягом року	(18 418)	-	(18 418)
Станом на 31.12.2021	16 850	137	16 987

Станом на 31.12.2021 у фінансових звітах Товариства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 16 850 тис. грн., та забезпечення на гарантійне обслуговування виконаних робіт у сумі 137 тис. грн. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

20. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

20.1. Торговельна кредиторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Та інші зобов'язання	Перераховано	
Торговельна кредиторська заборгованість (за товарами, роботами, послугами)	9 392 443	8 944 784
Поточна частина довгострокових зобов'язань	4 929	8 450
Аванси отримані	97 703	72 225
Інші зобов'язання	559 016	546 721
Разом:	10 054 091	9 572 180

20.2. Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2021	31.12.2020
		Перераховано
НАК «Нафтогаз України»	2 635 330	2 643 780
АТ «Укртрансгаз»	5 861 800	5 861 800
ТОВ «ОГТС України»	597 514	441 371
ТОВ «ГК Нафтогаз України»	292 485	-
ТОВ "ПРОФІТС"	195	288
Юніт-Вест ТОВ	-	105
ТОВ «Єврогазгруп»	-	147
ПП НВК «Енергозберігаючі технології»	-	405
ТОВ «Донбаський експертний центр»	-	629
ТОВ "КОМПАНІЯ РАВЕТТИ УКРАЇНА"	-	563
ФОП Колесниченко В.С.	402	-
ТОВ «КОМЕЛ»	473	-
Інші	9 173	4 146
Разом:	9 397 372	8 953 234

Товариство станом на 31.12.2021 не визнає заборгованості з обсягів понаднормованих втрат природного газу та послуги з його транспортування перед ТОВ «ОГТС України» у розмірі 1 326 882,5 тис. грн. та перед ТОВ «ГК Нафтогаз України» у розмірі 1 070 805,6 тис. грн. Станом на 31.12.2021р. дана заборгованість не включена до фінансової звітності.

20.3 Аванси отримані	31.12.2021	31.12.2020
ПАТ «Донбасенерго»	2 124	1 958
Костянтинівське ОДПІ	-	141
ПрАТ "АПК-Інвест"	351	362
Покровське ШУ	-	79
ПАТ «Центренерго» Вуглегірська ТЕС	1 125	2 438
ТОВ «КЗМО»	152	-
ТОВ НВО Інкор и Ко	-	497
ТОВ «Амстор»	-	57
ПАТ «Дружківське рудоуправління»	-	33
ТДВ "СІНІАТ"	798	29
ПАТ Часівоярський вогнетривкий комбінат	-	97
ПАТ «Комсомольське рудоуправління»	1 119	1 119
ДП «Артемсоль»	357	561
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	3 011	12
ТОВ "Краматорськтеплоенерго"	-	200
ТОВ "Бахмут-Енергія"	2 008	786
ПрАТ «АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»	1 573	868
ТОВ «КМПЗ»	260	264
КП "Покровськтепломережа"	-	791
ПАТ «КДЗ»	118	899
ПАТ "Зевс Кераміка"	1 096	687
ТОВ "РУССОЛЬ - Україна"	649	774
8 ДПРЗ ГТУ МНС України	323	
Державний учбовий заклад "Костянтинівське ВПУ"	169	196
ТОВ "Гласкомерц"	167	196
ПАТ "ВО "КОНТІ"	238	188
ТОВ "Мегатекс"	367	254
ПрАТ "Український бекон"	402	277
ТОВ "ДРУЖКІВСЬКИЙ ВОГNETРИВКИЙ ЗАВОД"	259	115
ПрАТ "ДРУЖКІВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ ВИРОБІВ"	252	90
КП"Тепломережа" Угледарська міська рада	700	44
Населення	56 000	32 413
Інші	24 085	25 800
Разом:	97 703	72 225

20.4. Інші зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020 Перераховано
Податкові зобов'язання	549 744	534 611
Податковий кредит	6 582	5 775
НАК «Нафтогаз України»	-	18
АТ «Укртрансгаз»	-	2 175
Пільги та субсидії	856	856
Інші	1 834	3 286
Разом:	559 016	546 721

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має зобов'язання з оренди (в т.ч. короткострокові), що обліковуються за методом нарахування, який передбачає відображення заборгованості в момент її виникнення.

21. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

21.1 Доходи майбутніх періодів	31.12.2021	31.12.2020
ПАТ «Центренерго» Вуглегірська ТЕС	145 482	98 419
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	5 932 273	5 932 273
ТОВ "Краматорськтеплоенерго"	8 916	8 916
ТОВ "Бахмут-Енергія"	401 067	401 067
КВП «Краматорська тепломережа»	126 633	126 633
КП "Покровськтепломережа"	231 953	231 953
ТОВ «Водотеплокомунікація»	79 329	79 329
РФ «Донецька залізниця»	5 778	5 778
ОСІБ «Новий зелений квартал»	1 166	1 166
Безоплатно отримані основні засоби	251 383	257 531
Інші	2 348	2 348
Разом:	7 186 328	7 145 413

22. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

22.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	22 054	15 588
Заборгованість перед фондами соціального страхування	10 147	8 548
Разом:	32 201	24 136

22.2. Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(214 367)	(154 369)
Соціальні витрати	(46 191)	(33 696)
Разом:	(260 558)	(188 065)

Єдиними виплатами працівникам Товариства є короткострокові виплати: заробітна плата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

23. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Товариство не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Товариство визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

24. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або суттєво впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Протягом 2021 року пов'язаними сторонами Товариства вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал та підприємства, що знаходяться під контролем Товариства, такі як:

1. НАК «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720).
2. Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю "Ендлес Мунлайт Лімітед" ("Endless Moonlight Limited").
3. Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю "Трейдінг Філд Лімітед" ("Trading Field Limited").

Операції з пов'язаними сторонами (НАК «Нафтогаз України») наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Товариством та пов'язаними

сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 31.12.2020 до 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2021	рік, що закінчився 31.12.2020	рік, що закінчився 31.12.2021	рік, що закінчився 31.12.2020
24.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
№18-506-Н від 06.11.2018	-	-		759 067
Разом:	-	-		759 067
24.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами			31.12.2021	31.12.2020
№14-133-ТБ від 30.01.2014			35	35
Разом:			35	35
24.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами			31.12.2021	31.12.2020
№13-381-Б від 24.01.2013			4 694	4 694
№18-506-Н від 06.11.2018			2 630 636	2 630 636
Разом:			2 635 330	2 635 330
24.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами			31.12.2021	31.12.2020
НАК «Нафтогаз України» (штрафні санкції)			4 929	13 380
Разом:			4 929	13 380

Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (аванси)" . (див. Примітки 14). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" (див. Примітки 20).

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. Товариство не відобразило в обліку резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

Дивіденди

Товариство не нараховувало дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років.

25. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

З 01.01.2017р. було внесено зміни до облікової політики Товариства на виконання вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями), норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо критеріїв відображення доходів та витрат у вигляді штрафів, пені та неустойки.

З 28.02.2018р. було внесено зміни до облікової політики Товариства на виконання вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями), норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правил постачання природного газу від 30.09.2015р. №2496 та Кодексу газорозподільних систем від 30.09.2015р. №2494 про особливості бухгалтерського обліку вартості небалансу природного газу.

З 25.05.2020р. було внесено зміни до облікової політики Товариства на виконання вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями), норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо критеріїв віднесення активів до складу основних засобів.

26. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Товариство має шість звітних сегментів, описаних нижче, які представляють собою стратегічні бізнес-підрозділи Товариства. Стратегічні бізнес-підрозділи зайняті наданням різних видів послуг і в силу того, що технологічна і маркетингова стратегії для цих бізнес-підрозділів різняться, управління ними здійснюється окремо.

Нижче наводиться короткий огляд діяльності кожного звітного сегмента Товариства:

- Розподіл газу – надання послуг з розподілу природного газу газорозподільними мережами Товариства;
- Постачання газу – надання послуг та реалізації природного газу кінцевому споживачу;
- Скраплений газ – торгівля скрапленим газом як паливом для рухомого автотранспорту та у балонах для потреб споживачів;
- Газифікація – надання послуг з проведення та підключення до газорозподільних мереж споживачів;
- Будівельно-монтажні роботи – будівництво нових газорозподільних мереж і газорозподільних пунктів та їх подальше обслуговування;
- Природний газ – торгівля природним газом юридичним та фізичним особам.

Звітна інформація, що не включена до жодного із сегментів наведена у розділі «Інші».

Фінансові результати від операцій з фінансовими активами, а також інші доходи та витрати не розподіляються за операційними сегментами.

Активи Товариства за сегментами складаються з основних засобів, запасів, дебіторської заборгованості, авансів отриманих та інших поточних і непоточних активів. Грошові кошти та розрахунки з бюджетом не розподіляються за сегментами і розглядаються по Товариству в цілому.

У діяльності Товариства найбільшу питому вагу має сегмент розподіл природного газу. Так у році, що закінчився 31 грудня 2021 р. доходи від природного газу склали 607 151 тис. грн. (92,9% від загального доходу Товариства). Таким чином сегмент розподілу природного газу є основним та визначає фінансовий результат від діяльності Товариства.

27. ОРЕНДА

Товариство орендує нежитлові приміщення для розміщення виробничих підрозділів і Центрів обслуговування клієнтів, автотранспорт, земельні ділянки. Стосунки оформлюються договорами оренди. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами оренди Товариство не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Договори оренди Товариства включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Товариства за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

У Товариства договори оренди (*оренда земельних ділянок, частина нежитлового приміщення, автотранспорт*) з терміном оренди менше 12 місяців та які мають низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

У 2021 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 1 665 тис. грн. (2020 рік: 1 560 тис. грн.). В 2021 році Товариство не мало негрошових надходжень активів в формі права користування і зобов'язань з оренди.

Зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Товариство виступає як орендар.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
27.1 Витрати з оренди (без ПДВ)		
Протягом одного року	1 676	1 803
Разом	1 676	1 803

Товариство як орендодавець

Товариство здає в оренду власне нерухоме майно за договорами операційної оренди з термінами до 1 року з правом продовження. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе лише за згодою сторін. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

	За рік, що закінчився 31.12.2021 (тис. грн.)	За рік, що закінчився 31.12.2020 (тис. грн.)
27.2 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	265	237
Разом:	265	237

28. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2021 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2021 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Товариство не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні.

З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Товариства та її діяльність.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Товариство відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Товариства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Товариство не створює резерву під умовні зобов'язання. Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство не створило резерв на покриття зобов'язань за судовими процесами (2020: резерв під умовні зобов'язання не створювався). Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має наступні умовні зобов'язання:

- 1) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати штрафних санкцій: пені у сумі 240 000 тис. грн., 3% річних - 23 191 893,53 грн. та інфляційні витрат - 26 016 тис. грн. (справа № 905/2044/19).
- 2) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати штрафних санкцій: пені у сумі 20 483 тис. грн. та 3% річних 1 758 тис. грн. (справа № 905/1530/19).
- 3) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати штрафних санкцій: 3% річних - 84 433 тис. грн. та інфляційних витрат 138 945 тис. грн. (справа № 905/762/20).
- 4) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати заборгованості та штрафних санкцій: 35 594 тис. грн. (справа № 905/1243/21).
- 5) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати заборгованості та штрафних санкцій: 111 308 тис. грн. (справа № 905/1314/21).
- 6) Позовні вимоги НАК «Нафтогаз України» щодо сплати штрафних санкцій: 3% річних в сумі 1 529 тис. грн. та інфляційну індексацію в сумі 6 400 тис. грн. (справа № 905/1147/18).
- 7) Позовні вимоги НАК «Нафтогаз України» щодо сплати штрафних санкцій в сумі 2 631 155 тис. грн. (справа № 905/1855/20).
- 8) Позовні вимоги ТОВ «Оператор газорозподільної системи України» щодо сплати штрафних санкцій: 3% річних у розмірі 268 361,48 грн., інфляційних витрат у розмірі 446 тис. грн. та пені у розмірі 1 664 тис. грн. (справа № 905/1039/20).

Товариство не визнає ці забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021.

29. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, його політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7, 8;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 20.

Керівництво Товариства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

На функціонування Товариства впливає або може впливати зовнішнє середовище, під яким розуміють всі фактори і умови, що виникають незалежно від діяльності Товариства.

На кінець звітної періоду макроекономічне середовище України, як зовнішнє, так і внутрішнє, було більш сприятливим, ніж у попередні роки. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Товариства та його фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2021, 2020 років наступний:

29.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	224 825	1 957 025
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	7 147 074	7 120 337
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	83 604	84 147
Разом:		7 455 503	9 161 509

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості у 2021 році та 2020 році. Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на його зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убубання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

29.2 Активи у порядку убубання ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	83 604	84 147
Швидко реалізовані активи (A 2)	8 734 258	10 360 708
Повільно реалізовані активи (A3)	3 360 568	3 353 912
Важко реалізовані активи (A4)	203 775	207 229
Разом:	12 382 205	14 005 996

29.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	10 161 182	9 639 396
Короткострокові пасиви (П2)	4 929	8 450
Довгострокові пасиви (П3)	138	5 932
Власний капітал та доходи майбутніх періодів (П4)	2 215 956	4 338 490
Разом:	12 382 205	14 005 996

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2021 та 31.12.2020.

29.4 № груп статей Звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
1	(10 077 578)	(9 555 249)
2	8 729 329	10 352 258
3	3 360 430	3 347 980
4	(2 012 181)	(4 131 261)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки у 2021 році та в 2020 році не дотримані умови A1 > П1. Це свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 10 077 578 тис. грн. у 2021 р. та 9 555 249 тис. грн у 2020 р., а також існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Платіжні надлишки другого та третього рівнів свідчать про можливість Товариства сплачувати свої зобов'язання в середньостроковому та довгостроковому періодах. Постійні пасиви Товариства у 2021 р. більші за важко реалізовані активи, що підтверджує наявність у Товариства власних оборотних коштів і означає дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

29.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,009
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,867	1,083
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,198	1,430

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Товариство може негайно погасити 0,8% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 0,9%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи товариства включаються всі оборотні активи Товариства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 ліквідні кошти Товариства повністю покривають його короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у Товариства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 у Товариства майже достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

29.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	9 392 443	-	9 392 443
Інші довгострокові зобов'язання	4 929	-	4 929
Інші	559 016	-	559 016
Разом:	9 956 388	-	9 956 388

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

29.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	8 944 784	-	8 944 784
Інші довгострокові зобов'язання	8 450	5 794	14 244
Інші зобов'язання	546 721	-	546 721
Разом:	9 499 955	5 794	9 505 838

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Товариства, вимоги щодо його робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Товариство здійснює свою діяльність в українській гривні, тому валютний ризик не має впливу на діяльність Товариства.

f. Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

g. Управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності товариства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Товариства, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Товариства. Виконуючи ці заходи Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
29.8 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	(2 163 449)	(746 371)
Фінансові витрати (доходи), нетто	1 907	2 478
ЕВІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	(2 161 542)	(743 893)
Амортизація необоротних активів	33 302	23 972
ЕВІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(2 128 240)	(719 921)
Чистий борг на кінець року	10 149 261	9 653 549
Чистий борг на кінець року/ЕВІТДА	-4,769	-13,409

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році показник ЕВІТДА зменшився на 1 408 319 тис. грн порівняно з 2020 роком.

h. Операційний ризик

У 2021 році фінансові результати Товариства характеризуються як негативні. У 2021 році збиток склав 2 163 449 тис. грн, що майже у 2,9 рази більше, ніж збиток у 2020 році. Показник ЕВІТДА зменшився на 1 408 319 тис. грн. порівняно з 2020 роком.

30. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 29):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	-	29	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	224 825	-	224 825	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 147 074	-	7 147 074	-
Гроші та їх еквіваленти	83 604	-	83 604	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 29):				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	9 397 372	-	9 397 372	-
Інші поточні зобов'язання	559 016	-	559 016	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 29):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	88	-	88	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 957 025	-	1 957 025	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 120 337	-	7 120 337	-
Гроші та їх еквіваленти	84 147	-	84 147	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 29):				
Інші довгострокові зобов'язання	5 794	-	5 794	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	8 953 234	-	8 953 234	-
Інші поточні зобов'язання	546 721	-	546 721	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	88	29	88
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	224 825	1 957 025	224 825	1 957 025
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 147 074	7 120 337	7 147 074	7 120 337
Гроші та їх еквіваленти	83 604	84 147	83 604	84 147
	7 455 532	9 161 597	7 455 532	9 161 597
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	-	5 794	-	5 794
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	9 397 372	8 953 234	9 397 372	8 953 234
Інші поточні зобов'язання	559 016	546 721	559 016	546 721
	9 956 388	9 505 749	9 956 388	9 505 749

32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Однак, вагомий вплив на фінансовий результат у поточному році мала подія, яка пов'язана з ситуацією по Україні, у тому числі і в Донецькій області, яка спричинена дією карантинних заходів проти поширення захворювання на COVID-19.

У зв'язку з ситуацією, яка спричинена дією карантинних заходів проти поширення захворювання на COVID-19, значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств та організацій, що в свою чергу впливають на рівень розрахунків за надані послуги та обсяги споживання природного газу.

Ситуація щодо COVID-19 (коронавірусу) досі набуває розвитку, наразі відсутній її помітний вплив на фінансовий стан Товариства.

Вагомий вплив на фінансовий результат мала подія, яка пов'язана з набранням чинності Указу Президента від 19.03.2021 № 104/2021, рішення Ради національної безпеки і оборони України від 19 березня 2021 року "Про заходи щодо підвищення рівня хімічної безпеки на території України". Зазначеним рішенням застосовано обмежувальні заходи (санкції) щодо юридичних осіб, які мають частки в статутному капіталі Товариства та здійснюють контроль відповідно до своїх часток, а саме: Акціонерної компанії з обмеженою відповідальністю "Ендлес Мунлайт Лімітед" ("Endless Moonlight Limited") - 24,95% та Акціонерної компанії з обмеженою відповідальністю "Трейдінг Філд Лімітед" ("Trading Field Limited") - 24,95%.

24 лютого 2022 року президент Росії Володимир Путін заявив, що він віддав наказ про проведення «спеціальної військової операції» на сході України. Одразу після цього ракетних ударів зазнали десятків міст по всій країні, включаючи столицю України Київ. Невдовзі українська прикордонна служба заявила, що її прикордонні пости з Росією та Білоруссю

зазнали обстрілу. Російські війська почали вторгнення в Україну з Росії, Білорусі, Криму, сходу України.

Президент України своїм Указом від 24 лютого 2022 року №64/2022 запровадив в Україні воєнний стан, який в цей же день було затверджено Верховною радою України. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №69/2022 в Україні оголошено проведення загальної мобілізації військовозобов'язаних та резервістів.

Протягом перших тижнів російські окупаційні війська зосередили наступ на напрямках Київ, Харків, Чернігів, Миколаїв, Одеса, Маріуполь, але так і не змогли захопити ці міста. Зазнавши фактичної поразки на полі бою російські окупаційні війська почали знищувати інфраструктуру України включно з медичними та освітніми закладами. Світова спільнота класифікувала такі дії як воєнні злочини.

Війна в Україні призвела до трагічної загибелі людей і страждань. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні: кількість біженців перевищує 5 мільйонів, майже 7 мільйонів людей є переміщеними особами в Україні, крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Збитки, які російська армія нанесла інфраструктурі України, сягають щонайменше 200 млрд. доларів США, а загальні збитки перевищили 500 млрд. доларів США. В результаті військових дій половина українських підприємств та суб'єктів господарювання припинили тимчасово або повністю свою діяльність.

На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30% національного ВВП. За різними прогнозами падіння ВВП у 2022-му році становитиме від -10% до -35-40% (за умови що окуповані території не збільшаться, а активна фаза триватиме кілька місяців). Ці цифри відповідають зниженню споживання електроенергії приблизно на 35%. Джерела принаймні 70% українського ВВП залишаються більш-менш недоторканими.

Дефіцит загального фонду бюджету за I квартал 2022 року становить 67,5 млрд грн (близько 2,3 млрд доларів). Але, ймовірно, він швидко погіршиться навіть у порівнянні з березневим рівнем. Близько 30% надходжень загального бюджету, або 32,5 млрд грн, припадало на виплату дивідендів держпідприємствами (не враховуючи 19 млрд. грн. надходжень від НБУ наприкінці лютого), це джерело вичерпано. Решта 70% надходжень, ймовірно, знизяться.

Українське сільське господарство є прямою жертвою російської агресії, оскільки бойові дії часто відбуваються на українських полях та на фермах. Близько 13% території України заміновано росіянами. Існує ризик затяжної війни у Харківській, Луганській, Донецькій, Запорізькій та Херсонській областях – їхня частка виробництва пшениці становить 23%, кукурудзи – 3%, ячменю – 21%, насіння соняшника – 20%.

Збитки промислових активів становлять \$7 млрд (повідомлялося про пошкодження чи руйнування близько ста промислових підприємств). Металургія втратила щонайменше 30% своїх активів. Серед найбільших втрат: "Азовсталь" та "ММК Ілліча", відповідно другий і третій за розмірами металургійні заводи України.

НБУ відклав ухвалення рішення щодо зміни розміру облікової ставки. В умовах широкомасштабної збройної агресії і вимушеного запровадження адміністративних обмежень ринкові монетарні інструменти, у тому числі й облікова ставка, значно не впливають на функціонування грошово-кредитного та валютного ринків. Національний банк залишається відданим режиму інфляційного таргетування.

Валютний ринок зараз працює в режимі значних обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. Уповноваженим установам фактично заборонено здійснювати торгівлю валютними цінностями, крім низки випадків. Більшість угод на міжбанківському ринку відбувається за участі Національного банку – як на купівлю, так і на продаж валюти. З початку війни курс гривні зафіксували на рівні 24 лютого 2022 року. Яким буде курс після закінчення війни – залежатиме від дуже багатьох параметрів, тому прогнозувати зараз курс неможливо. Очікується, що після нормалізації ситуації повноцінну роботу валютного ринку

буде відновлено в найкоротші терміни, валютні обмеження, запроваджені у воєнний період, будуть скасовані. Як тільки запрацюють ринкові монетарні інструменти, НБУ у разі виникнення дисбалансів зможе повернутися до згладжування курсових коливань та стабілізації ситуації на ринку. Для цього НБУ має достатній запас міжнародних резервів – майже 30 млрд. доларів США.

8 березня 2022 року Світовий банк вирішив виділити Україні додатково 723 млн. доларів США для «виходу з надзвичайної економічної ситуації». Світовий банк готує ще один пакет допомоги Україні на 3 мільярди доларів, який нададуть вже в найближчі місяці, а також додаткову підтримку сусіднім країнам, що приймають українських біженців.

9 березня 2022 Виконавча рада МВФ схвалила виплату 1,4 млрд. доларів США в межах Інструменту швидкого фінансування (RFI), щоби допомогти Україні задовольнити нагальні потреби у фінансуванні та пом'якшити економічні наслідки війни.

США ухвалили 13,6 млрд доларів США у вигляді військової (6,5 млрд) та гуманітарної (6,7 млрд) допомоги для «реагування на ситуацію в Україні» згідно із Законом про зведені асигнування 2022 від 15 березня 2022 року.

Також Україна отримала фінансову допомогу від інших країн на 1,2 млрд. доларів США та кредити на 1,6 млрд. доларів США.

У зв'язку з веденням активних бойових дій на території Донецької області з 24.02.2022 року тимчасово окупована територія Волноваського, Мар'їнського та Лиманського районів, м.Світлодарська та с.Миронівки Бахмутського району, що унеможлиблює здійснення АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» своєї ліцензійної діяльності на території цих районів.

З огляду на це значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств та організацій, що в свою чергу впливає на рівень розрахунків за послуги розподілу та обсяги споживання природного газу.

Зросла заборгованість теплопостачальних підприємств за надані послуги розподілу природного газу перед АТ «Донецькоблгаз», яке знаходиться в управлінні АТ «НАК «Нафтогаз України». Так, станом на 01.05.2022 загальна прострочена заборгованість підприємств комунальної теплоенергетики складає 96,552млн. грн., в тому числі по підприємствах:

- ОКП «Донецьктеплокомуненерго» – 30,533млн. грн. (період виникнення березень 2022 – квітень 2022);
- ТОВ «Краматорськтеплоенерго» – 53,442млн. грн. (період виникнення вересень 2021 – квітень 2022);
- КВП "Краматорська тепломережа" Краматорської міської ради – 3,893млн. грн. (період виникнення лютий 2022 – квітень 2022);
- КП «Покровськтепломережа» – 7,710млн. грн. (період виникнення лютий 2022 – квітень 2022).
- КП "Тепломережа" Вугледарської міської територіальної громади – 0,974млн.грн. (період виникнення квітень 2022).

Заборгованість побутових споживачів з січня 2022 по квітень 2022 зросла майже на 219% та складає 82,373млн.грн. (заборгованість станом на 01.01.2022 – 25,785млн.грн.)

Заборгованість промислових споживачів з січня 2022 по квітень 2022 зросла на 40,2% та складає 493,7млн.грн., в основному така сума заборгованості виникла через споживання природного газу та перевищення замовленої потужності об'єктів критичної інфраструктури ПАТ «Донбасенерго» Слов'янська ТЕС за березень – квітень 2022 у сумі 236,8млн.грн., ПАТ «Центренерго» Вуглегірська ТЕС за період травень 2020 – грудень 2021 у сумі 209,3млн.грн. та не сплатою останнього замовленої потужності за період січень – квітень 2022 у сумі 21,1млн.грн.

Заборгованість бюджетних установ з січня 2022 по квітень 2022 зросла на 52% та складає 1,3млн.грн.

Загальний рівень розрахунків станом на поточну дату за всіма категоріями споживачів за період січень – квітень 2022 складає лише 29,5%. Але не зважаючи на складні обставини, в умовах активних бойових дій, АТ «Донецькоблгаз» продовжує надавати послуги розподілу на території ліцензійної діяльності, в тому числі об'єктам критичної інфраструктури, виконує необхідні заходи, які пов'язані з ліквідацією наслідків аварійних ситуацій викликаних воєнними діями, а також заходи, що безпосередньо спрямовані на забезпечені надійної та безпечної експлуатації об'єктів газорозподільної системи Оператора ГРМ.

ТОВ «Оператор ГТС України» листом від 23.05.2022 року №7106ВИХ-22-257 проінформував про неможливість газопостачання на території Донецької та Луганської областей та зупинив транспортування природного газу з 24.05.2022 з 13⁰⁰ години.

Відповідно до ч.6 п.4 Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП, Регулятор), НКРЕКП відповідно до покладених на неї завдань: «бере участь у регулюванні платіжно-розрахункових операцій у сферах електроенергетики, теплопостачання, централізованого водопостачання і водовідведення, перероблення та захоронення побутових відходів, на ринку природного газу відповідно до законодавства». 24 травня 2022 року о 13-08 год. НКРЕКП на своєму порталі опублікувало офіційний лист «Щодо оплати послуг розподілу природного газу та визначення обсягів споживання природного газу в умовах дії воєнного стану».

Зазначені події можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у разі фізичного пошкодження виробничого обладнання або іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення Товариством основної діяльності, пов'язаної з розподілом природного газу. Тим не менш, Керівництво Товариства впевнене, що потреба в природному газі залишається актуальною за будь-яких умов, та з огляду на те, що на момент затвердження цієї звітності в регіоні розташування розподільчих мереж, що належать Товариству, спостерігаються активні військові дії, керівництво Товариства вважає передчасним до закінчення бойових дій робити висновки про необхідність прийняття рішення щодо можливого припинення діяльності і не здійснювало будь-яких коригувань фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року. Коригування будуть відображені у фінансовій звітності, якщо будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Голова Правління
Заступник голови правління з
фінансово-економічної діяльності
(головний бухгалтер)

11 липня 2022



Вадим БАТІЙ

Ольга МІШИНА

