

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Негативна думка	3
Основа для негативної думки	3
Ключові питання аудиту	6
Інша інформація	6
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради, за фінансову звітність	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	7
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	8
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	8
Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	9
Фінансова звітність АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	14

Звіт незалежного аудитора

Управлінському персоналу,
Акціонерам та Наглядовій раді
АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (далі – Товариство або АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описані в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущими, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для негативної думки

1. В Примітці 2 до цієї фінансової звітності зазначено, що вторгнення Росії в Україну, яке розпочалось 24 лютого 2022 року, має значний вплив на Товариство та на економіку України в цілому. Керівництво не може прогнозувати відновлення операційної діяльності Товариства у звичайних умовах у зв'язку з наявністю подій, що пов'язані з веденням активних бойових дій на території Донецької області; тимчасовою окупацією території Волноваського, Мар'їнського та Лиманського районів, м. Світлодарська та с. Миронівки Бахмутського району, неможливістю провадження ліцензійної діяльності Товариства у ході нормального операційного циклу.

Збиток Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 склав 3 691 646 тис. грн, що майже втричі більше, ніж збиток отриманий у 2021 році. Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують його оборотні активи на 9 847 796 тис. грн. Після звітної дати зросла величина дебіторської заборгованості теплопостачальних підприємств за надані послуги розподілу природного газу. Так, станом на 28.02.2023 загальна прострочена заборгованість підприємств комунальної теплоенергетики складає 103 220 тис. грн та зросла майже на 20 % у порівнянні з аналогічною заборгованістю станом на 31.12.2022.

Зниження величини власного капіталу Товариства через неотримання доходів, наявність погіршення платіжної дисципліни через неплатоспроможність покупців Товариства, існування значної суми заборгованості перед постачальниками свідчить про неспроможність Товариства здійснити погашення наявних поточних зобов'язань та спричиняє можливість появи претензій з боку кредиторів.

Ці події та результати діяльності Товариства за 2022 рік вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

2. Станом на 31.12.2022 в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариства враховано витрати майбутніх періодів в сумі 3 294 368 тис. грн та доходи майбутніх періодів в сумі 6 934 945 тис. грн, які виникли у минулих періодах у зв'язку з відображенням послуг балансування природного газу згідно Кодексу газотранспортної системи (Кодекс ГТС) та Кодексу газорозподільних систем (Кодексу ГРМ).

Пункт 4 ст. 5 розділу VI Кодексу ГРМ визначає, що за результатами споживання природного газу у період відсутності споживача в Реєстрі споживачів будь-якого постачальника (несанкціонований відбір природного газу) Оператор ГТС при забезпеченні заходів балансування за підсумками газового місяця за процедурою, визначеною Кодексом ГТС, віднесе такі обсяги (неврегульований небаланс) на Оператора ГРМ. Якщо відбувається така операція, тоді споживач має компенсувати Оператору ГРМ вартість таких обсягів небалансу.

Враховуючи вимоги МСФЗ, законодавчі вимоги, та наявні у Товариства технічні документальні свідчення здійснення господарських операцій, витрати та доходи, відображені в обліку Товариства як відтерміновані у часі свого визнання, не відповідають суті господарських операцій, проведених Товариством на протязі 2016 – 2019 років та мали бути враховані Товариством при визначенні фінансового результату цих періодів.

Зазначене призвело до викривлення показників у звіті про фінансовий стан на 31.12.2022:

- завищення статті «Витрати майбутніх періодів» на 3 294 368 тис. грн;
- завищення статті «Доходи майбутніх періодів» на 6 934 945 тис. грн;
- завищення статті «Непокриті збитки» на 3 640 577 тис. грн.

3. Станом на 31.12.2022 у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується прострочена заборгованість контрагентів в сумі 7 145 590 тис. грн, що має ознаки кредитно-знецінених фінансових активів та щодо якої Товариство не створило резерв під очікувані кредитні збитки, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Зазначена невідповідність призвела до завищення статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» та заниження статті «Непокритий збиток» на 7 145 590 тис. грн у звіті про фінансовий стан на 31.12.2022.

4. Станом на 31.12.2022 в бухгалтерському обліку Товариства визнано резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю в сумі 4 794 244 тис. грн.

Зазначений резерв під очікувані кредитні збитки призводить до виникнення тимчасової податкової різниці, яка підлягає вирахуванню, що спричиняє виникнення відстроченого податкового активу (далі ВПА) згідно вимог МСБО 12 «Податки на прибуток». Товариство не проводить розрахунок ВПА та відомості про цей актив не відображені у складі показників фінансової звітності за 2022 рік, що не відповідає вимогам МСФЗ.

У разі наявності ймовірності отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого Товариство може використати ВПА, зазначене призвело би до заниження статті «Відстрочені податкові активи» та завищення статті «Непокриті збитки» на 862 964 тис. грн у звіті про фінансовий стан на 31.12.2022.

5. У 2022 році Товариство частину понаднормових витрат з використання природного газу (в тому числі замовлена потужність) в сумі 903 031 тис. грн. класифікувало як витрати минулих звітних періодів. Податкові зобов'язання з ПДВ в сумі 180 606 тис. грн, нараховані Товариством відповідно до п.198.5 ст.198 ПКУ за операціями з цим природним газом, відображені у складі інших операційних витрат 2022 року, що не відповідає вимогам МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та призвело до викривлення показників:

- 1) у звіті про фінансовий стан на 01.01.2022:
 - заниження статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» на 180 606 тис. грн;
 - завищення статті «Непокриті збитки» на 180 606 тис. грн.

- 2) у звіті про фінансовий результат за 2022 рік:
- завищення статті «Інші операційні витрати» на 180 606 тис. грн.

6. У Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 у складі статті «Інші оборотні активи» враховано податковий кредит з ПДВ за касовим методом в сумі 1 115 449 тис. грн, а у складі статті «Інші поточні зобов'язання» - податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом в сумі 632 909 тис. грн.

В супереч вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство відобразило розгорнуто зазначені показники по розрахунках з бюджетом з ПДВ, що призвело до завищення статті «Інші оборотні активи» та статті «Інші поточні зобов'язання» на 632 909 тис. грн звіту про фінансовий стан на 31.12.2022.

7. Станом на 31.12.2022 у складі статті «Інші оборотні активи» звіту про фінансовий стан враховано податковий кредит з ПДВ в сумі 658 874 тис. грн за операціями, що здійснені Товариством у минулих періодах. Станом на 31.12.2022 Товариство втратило право на включення такого ПДВ до складу податкового кредиту декларації з ПДВ відповідно до норм ПКУ. Це призвело до завищення статті «Інші оборотні активи» та заниження статті «Непокритий збиток» звіту про фінансовий стан на 31.12.2022 на 658 874 тис. грн.

8. Товариство є учасником значної кількості судових процесів, де виступає у якості відповідача. Станом на 31.12.2022 Товариство не створювало забезпечення на покриття зобов'язань за судовими процесами, що не відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». За нашими розрахунками орієнтовна сума додаткових стягнень, яка можливо підлягатиме погашенню за судовими рішеннями, становить близько 751 657 тис. грн.

Зазначене може мати вплив на заниження у звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 статей «Поточні забезпечення» та «Непокриті збитки» на 751 657 тис. грн.

9. Відповідно до вимог чинного законодавства Товариство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (далі – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Товариства, які працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці у порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством. На виконання цих вимог Товариство несе витрати з відшкодування витрат Пенсійному фонду України на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах. Такі витрати відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» є зобов'язанням Товариства, які виникають, якщо працівник надавав послуги в обмін на виплати, які будуть сплачені у майбутньому. Ці зобов'язання мали бути відображені у складі забезпечень у сумі, яка може бути суттєвою та підлягає визначенню актуарієм за результатами відповідних розрахунків. На суму невизнаних зобов'язань перед Пенсійним фондом занижена і величина непокритого збитку у звіті про фінансовий стан Товариства. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.

10. Відповідно до Примітки 19.1 Товариство станом на 31.12.2022 не визнало в звіті про фінансовий стан заборгованість перед ТОВ «ОГТС УКРАЇНИ» у розмірі 1 312 571 тис. грн. Ми отримали зовнішнє підтвердження від контрагента, за даними якого величина зобов'язань Товариства перед ТОВ «ОПЕРАТОР ГТС УКРАЇНИ» є більшою на 1 312 571 тис. грн ніж величина кредиторської заборгованості за даними Товариства. Зазначені розбіжності пов'язані з врегулюванням обсягів небалансу природного газу за минулі періоди, які станом на 31.12.2022 є неузгодженими. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо достовірності суми кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022, зазначеною ТОВ «ОПЕРАТОР ГТС УКРАЇНИ» та не змогли оцінити вплив зазначеного на фінансову звітність Товариства.

11. У 2022 році до складу собівартості наданих послуг з розподілу природного газу Товариство включило вартість спожитого природного газу в загальній сумі 2 632 312 тис. грн,

більша частина якого є понаднормовими витратами з ВТВ, і у порівнянні з іншими періодами діяльності Товариства значно перевищує обсяг такого споживання.

Якщо виробничо-технологічні втрати пов'язані з підтримкою газопроводу в робочому стані, то такі ВТВ обліковуються у складі собівартості наданих послуг. У випадку, коли ВТВ пов'язані з невизначеністю споживача природного газу або такі витрати неможливо ідентифікувати, то такі витрати відображаються у складі інших операційних витрат.

Ми не отримали належні докази для обґрунтованості класифікації витрат з ВТВ (собівартість наданих послуг чи інші операційні витрати), відповідно не мали змоги визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях між статтями витрат.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

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

Ключові питання аудиту

За винятком питань, зазначених в розділі «*Основа для негативної думки*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора – це Річна інформація емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує неузгодженість фінансової інформації у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «*Основа для негативної думки*».

Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання Наглядовій раді та НКЦПФР, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про реєстрацію в реєстрі
аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес

Найменування органу, який призначив
суб'єкта аудиторської діяльності на
проведення обов'язкового аудиту

Наглядова Рада АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

Дата призначення суб'єкта аудиторської
діяльності

06.02.2023 (Протокол засідання Наглядової
ради № 1/23 від 06.02.2023)

Загальна тривалість виконання
аудиторських завдань без перерв з
урахуванням продовження повноважень,
які мали місце, та повторних призначень
для надання послуг з обов'язкового аудиту

2-й рік

Ми підтверджуємо, що негативна думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми надавали АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», крім послуг з обов'язкового аудиту, наступні послуги:

- Договір на виконання завдання з надання впевненості від 28.09.2022 № 22/1442-С ми виконали перевірку розрахунків, складених АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» на відповідність вимогам Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» № 1639-ІХ від 14.07.2021.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (далі Рішення № 555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	06.02.2023 № 23/1542-С
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	06.02.2023 – 04.05.2023

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Відсутні фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника. На нашу думку, Товариством достовірно розкрито

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес

Материнські компанії

Дочірні компанії

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

інформацію про акціонерів (Примітка 17 «Випущений капітал»).

На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2022 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.

Ні

Так

Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

Код ЄДРПОУ: 20077720

Юридична та фактична адреса підприємства:

вулиця Богдана Хмельницького, 6, Київ, 01601, Україна

Дочірні компанії відсутні

Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

У Товариства відсутні фінансові інвестиції

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Основа для негативної думки» цього звіту.

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми перевірили наступну інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги;
- пояснення емітента щодо причин відхилення від положень кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2022 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію щодо:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента (фактично відображає визначену статтями 8 - 12 Статуту Товариства систему органів управління, дію окремих положень та наказів управлінського персоналу і викладає цілісну систему внутрішнього контролю і управління ризиками в діяльності Товариства);
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

- пакета акцій емітента (відповідає наявній у нас інформації з цього питання);
- обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента (Товариство повідомляє інформацію про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, яка відображена у підпункті VIII «Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства» Звіту про корпоративне управління Товариства та відповідає відомостям депозитарних установ. В ході аудиту нами отримано інформацію про такі обмеження);
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента (відповідає діючому законодавству України та статутним вимогам Товариства);
- повноважень посадових осіб емітента (відповідає Статуту Товариства і не суперечить чинному Законодавству України).

На дату нашого звіту ми не отримали підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією Товариства.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є ШВАГЕР Андрій.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Генеральний директор/Керуючий партнер
№ 100612 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер завдання з аудиту
№ 100619 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

05 травня 2023 року



Олена ПОТОПальська

Андрій ШВАГЕР



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

www.crowe.com.ua/croweacu

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів. АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	12	31
Підприємство	Приватне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за ЄДРПОУ	03361075		
Територія	Донецька область за КАТОТТГ	UA1412009001 0038661		
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	1853			
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 2022 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801007

При м.	АКТИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2021 р. (перераховано)	31 грудня 2022 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи				
11	Нематеріальні активи	1000	604	589
	первісна вартість	1001	5 641	5 896
	накопичена амортизація	1002	(5 037)	(5 307)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
10	Основні засоби	1010	203 141	16 127
	первісна вартість	1011	811 898	822 993
	знос	1012	(608 757)	(806 866)
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	29	-
	Усього за розділом I	1095	203 774	16 716
II. Оборотні активи				
13	Запаси	1100	37 784	42 300
	13 Виробничі запаси	1101	33 518	38 287
	13 Незавершене виробництво	1102	2 254	439

13 Товари	1104	2 012	3 574
14 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100 811	4 472
14 Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	47 537	6 901
9 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 064	44 431
9 у тому числі з податку на прибуток	1136	135	135
14 Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 147 074	7 146 497
16 Гроші та їх еквіваленти	1165	83 064	59 189
Готівка	1166	63	15
Рахунки в банках	1167	83 541	59 174
15 Витрати майбутніх періодів	1170	3 294 862	3 294 721
14 Інші оборотні активи	1190	1 348 741	1 153 240
Усього за розділом II	1195	12 062 477	11 751 751
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	4 137	4 137
Баланс	1300	12 270 388	11 772 604

При м.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал				
17 Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	6 960	6 960
17 Додатковий капітал (капітал у дооцінках)		1405	19 711	-
17 Резервний капітал		1415	847	847
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(6 149 926)	(9 841 572)
Усього за розділом I		1495	(6 122 408)	(9 833 765)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
18 Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
19 Довгострокові забезпечення		1520	137	137
19 Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільсьве фінансування		1525	1	7 196
Усього за розділом II		1595	138	7 333
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				
20 зобов'язаннями		1610	4 929	3 621
20 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1615	10 476 080	13 623 867
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1620	63 712	50 162
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		1625	10 147	9 390
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	22 054	15 851
20 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	189 384	162 847
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	216	216
Поточні забезпечення		1660	16 850	37 988
21 Доходи майбутніх періодів		1665	7 050 292	6 934 945
20 Інші поточні зобов'язання		1690	558 994	760 149
Усього за розділом III		1695	18 392 658	21 599 036
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	12 270 388	11 772 604

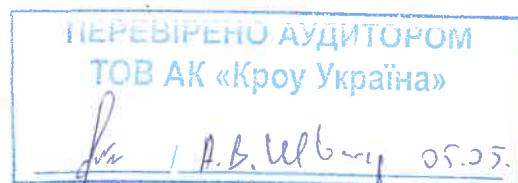
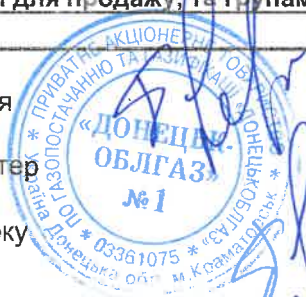
Голова Правління

Вадим БАТІЙ

Головний бухгалтер

Вадим БАТІЙ

14 квітня 2023 року



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

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2022 р.	2021 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
6	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	694 803	653 623
8	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 060 230)	(1 742 581)
	Валовий прибуток (збиток)	2090	(2 365 427)	(1 088 958)
7	Інші операційні доходи	2120	48 100	21 485
8	Адміністративні витрати	2130	(43 650)	(60 649)
8	Витрати на збут	2150	-	-
8	Інші операційні витрати	2180	(1 447 180)	(151 382)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(3 808 157)	(1 279 504)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
7	Інші фінансові доходи	2220	28	10
7	Інші доходи	2240	116 483	6 271
8	Фінансові витрати	2250	-	(1 917)
8	Інші витрати	2270	-	(3 551)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(3 691 646)	(1 278 691)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(3 691 646)	(1 278 691)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД		2022 р.	2021 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	(3 691 646)	(1 278 691)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	2 807 225	1 477 901
Витрати на оплату праці	2505	206 728	214 367
Відрахування на соціальні заходи	2510	49 716	46 191
Амортизація	2515	15 341	33 302
Інші операційні витрати	2520	1 471 640	182 841
Разом	2550	4 550 650	1 954 602

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	696000000	696000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	696000000	696000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(5,30409)	(1,83720)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(5,30409)	(1,83720)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

Голова Правління

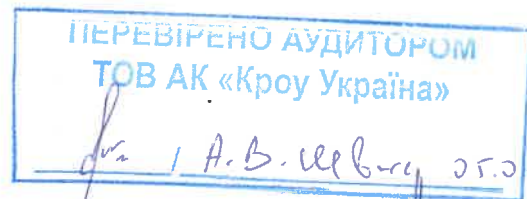
Головний бухгалтер

14 квітня 2023 року



Вадим БАТІЙ

Вадим БАТІЙ



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

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

При м.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	311 141	696 859
	Цільового фінансування	3010	41	836
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 532	9 953
	Надходження від повернення авансів	3020	886	18 568
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 648	1 328
	Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	241	1 150
	Інші надходження	3095	3 498	6 297
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(77 666)	(328 504)
	Праці	3105	(159 271)	(170 260)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(46 945)	(45 802)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 646)	(83 430)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 812)	(37 003)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(40 834)	(46 427)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(270)	(45 274)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(995)	(8 861)
	Інші витрачання	3190	(7 361)	(48 841)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(24 167)	4 019
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Витрачання на придбання:				
	необоротних активів	3260	(248)	(4 562)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(248)	(4 562)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(24 415)	(543)
	Залишок коштів на початок року	3405	83 604	84 147
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
15	Залишок коштів на кінець року	3415	59 189	83 604

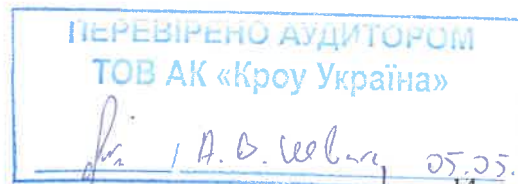
Голова Правління

Вадим БАТІЙ

Головний бухгалтер

Вадим БАТІЙ

14 квітня 2023 року



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
 ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»**
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 У тисячах українських гривень**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Прим.	Стаття	Код рядка	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток)	Всього
1		2	3	4	5	6	7	10
16	Залишок на початок року	4000	6 960	19 711	-	847	(6 099 003)	(6 071 485)
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	(50 923)	(50 923)
	Скоригований залишок на початок року	4095	6 960	19 711	-	847	(6 149 926)	(6 122 408)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 691 646)	(3 691 646)
	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	-	(19 711)	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	(19 711)	-	-	(3 691 646)	(3 711 357)
16	Залишок на кінець року	4300	6 960	-	-	847	(9 841 572)	(9 833 765)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Прим.	Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1		2	3	4	5	6	7	10
	Залишок на початок року	4000	6 960	19 711	-	847	(4 820 312)	(4 792 794)
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	6 960	19 711	-	847	(4 820 312)	(4 792 794)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 278 691)	(1 278 691)
	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	-	-	-	-	(1 278 691)	(1 278 691)
16	Залишок на кінець року	4300	6 960	19 711	-	847	(6 099 003)	(6 071 485)

Голова Правління

Головний бухгалтер

14 квітня 2023 року



Вадим БАТІЙ

Вадим БАТІЙ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
/s/ А. В. Шевчук 05.05.2023

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ****1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Керівництво АТ «Донецькоблгаз» (далі – «Товариство») надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 році склала 533 170,24 тисяч куб.метрів природного газу для 374 740 споживачів Донецької області, в тому числі 373 255 - побутових споживачів, 1 220- промисловість, 16 підприємств теплокомуненерго, 166 - бюджетних організацій, 83 - об'єктів релігії.

До складу АТ «Донецькоблгаз» входять Управління з газопостачання та газифікації, Ремонтно-будівельне управління «Газ-сервіс» та відокремлені структурні підрозділи без статусу юридичної особи, діяльність яких тимчасово призупинена (знаходяться на території, тимчасово непідконтрольній 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.

У 2022 році діяльність з торгівлі газом через місцеві (локальні) трубопроводи не здійснювалась.

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).

Керівником ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» в 2022 році був:

громадянин України Батій Вадим Володимирович

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

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність працівників Товариства становила 1 853 працівників (31 грудня 2021 року — 1 915 працівника).

Учасники Товариства розкриті нижче:

Учасники	Частка, %	
	31.12.22	31.12.21
«НАК «Нафтогаз України»	88,18%	38,28%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед» ("Endless Moonlight Limited")	0%	0%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед» ("Trading Field Limited")	0%	0%
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 2022 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.

Посилення військово-політичного тиску з боку Російської Федерації перейшло у військову агресію проти України, в зв'язку з чим 24 лютого 2022 року в Україні оголошено воєнний стан. 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.

Відновлення життєзабезпечення міст і населених пунктів Донецької області, які зазнали збройної агресії потребують поновлення газопостачання, електропостачання, водопостачання, та також функціонування всього комплексу критичної інфраструктури комунального господарства.

Відбудова критичної інфраструктури на звільненій від окупації території триває, Товариство проводить заходи, що направлені на відновлення активів, які належать до критичної інфраструктури міста, за власні кошти здійснюється ремонтні роботи пошкоджених газопроводів.

У зв'язку з веденням активних бойових дій на території Донецької області з 24.02.2022 року тимчасово окупована територія Волноваського, Мар'їнського та Бахмутського районів, 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 28.02.2023 загальна прострочена заборгованість підприємств комунальної теплоенергетики складає 103,22млн. грн. та зросла майже на 19,9% в порівнянні з заборгованістю на 31.12.2022р. в тому числі по підприємствах:

- ОКП «Донецьктеплокомуненерго» – 33,7млн. грн.
- ТОВ «Краматорськтеплоенерго» – 59,9млн. грн.
- КВП "Краматорська тепломережа" Краматорської міської ради – 0,9млн. грн.
- КП «Покровськтепломережа» – 6,7млн. грн.
- КП "Тепломережа" Вугледарської міської територіальної громади – 1,7млн.грн.

Заборгованість побутових споживачів з січня 2023 по лютий 2023 зросла майже на 9,7% та складає 142,9млн.грн. (заборгованість станом на 31.12.2022 – 130,3млн.грн.)

Заборгованість промислових споживачів з січня 2023 по лютий 2023 зросла на 22,9% та складає 637,2млн.грн. (заборгованість станом на 31.12.2022– 518,5млн.грн.), в основному така сума заборгованості виникла по підприємствах:

- ПАТ «Донбасенерго» Слов'янська ТЕС у сумі 361,5млн.грн.
- ПАТ «Центренерго» Вуглегірська ТЕС у сумі 224,4млн.грн.
- ТОВ «ЕМСС» у сумі 23,5млн.грн.

Заборгованість бюджетних установ з січня 2023 по лютий 2023 зросла на 21,4% та складає 1,0млн.грн. (заборгованість станом на 31.12.2022– 0,8млн.грн.)

Загальний рівень розрахунків станом на поточну дату за всіма категоріями споживачів за період січень – лютий 2023 складає лише 25%. 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.

Фінансові умови

За рік, що закінчився 31.12.2022 р. збиток Товариства склав 3 691 646тис. грн, що майже в тричі більш, ніж збиток у 2021 році здебільшого за рахунок відсутності доходів від основного виду діяльності - розподілення газоподібного палива системою трубопроводів з 24 травня по 30 вересня 2022 року та збільшення вартості закупівлі природного газу для покриття виробничо - технологічних витрат.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують його оборотні активи на 9 847 285 тис. грн. Дефіцит чистого оборотного капіталу свідчить про нездатність Товариства погасити свої поточні зобов'язання під час звичайної діяльності. У Товариства значно зменшилася вартість активів, що використовуються для генерування грошових потоків.

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 реалізовує 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.

Постановою НКРЕКП від 01.11.2022 №1373 АТ «ДОНЕЦЬКОЛГАЗ», включено до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу. Відповідно до умов вищезазначеного Закону України Товариством була подана Заява з розрахунком обсягів перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими НКРЕКП, що утворилися за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року та з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року включно. Відповідно розрахунку обсяг перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу над тарифною виручкою становить: за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року у розмірі 143 053 тис. грн. без ПДВ та за період з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року у розмірі 2 229 304 тис. грн.. Керівництво очікує, що отримання різниці між фактичною вартістю послуг з розподілу природного газу та затвердженим тарифом призведе до покращення фінансового стану Товариства.

- Товариство надає інформацію про зруйноване (пошкоджене) внаслідок військових дій майно НАК «Нафтогаз України» для подальшого подання позову до Європейського суду. Зважаючи на значні обсяги таких втрат в умовах війни існує об'єктивна потреба у здійсненні оцінки втрат згідно Методики визначення шкоди та обсягу збитків, завданих підприємствам, установам та організаціям усіх форм власності внаслідок знищення та пошкодження їх майна у зв'язку із збройною агресією російської федерації, а також упущеної вигоди від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності, затвердженої Наказом Міністерства економіки України та Фонду державного майна України від 18.10.2022 №3904/1223.

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 2022 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 2022 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2022 року, не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Товариство не може уникнути, оскільки вона має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

Поправки визначають, що під час оцінки того, чи є контракт обтяжливим або збитковим, суб'єкт господарювання має включити витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на пряму оплату праці та матеріалів) і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних із діяльністю за контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, та витрати на управління та нагляд за контрактом). Загальні та адміністративні витрати не пов'язуються безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони прямо не стягуються з контрагента за контрактом.

Ці поправки не стосуються Товариства та не мають впливу на його фінансову звітність.

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання. Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом звітного періоду.

Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Ці поправки не стосуються Товариства та не мають впливу на його фінансову звітність.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань в рамках консолідаційних процедур і наслідків об'єднання бізнесу, коли материнська компанія придбала дочірнє підприємство. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка роз'яснює суми комісійної винагороди, які суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Подібних поправок до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» не пропонується.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки протягом звітного періоду не було фінансових інструментів.

МСБО 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка скасовує вимогу в параграфі 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки від оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у сфері застосування МСБО 41.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки станом на звітну дату відсутні такі активи, які підпадають під дію МСБО 41.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовано, з дати набуття ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Товариство не має довгострокових зобов'язань, які підпадали під дію цих поправок.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Товариство проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть надати на розкриття інформації про облікову політику Товариства.

Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

Товариство не розраховувало відстрочений податок.

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 (PMСBO/IASB):

- 1 Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- 2 Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСBO/IAS);
- 3 Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (TKMCF3/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (PKT/SIC).

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., була затверджена до випуску 16 лютого 2023 р.

Основи підготовки звітності

Основні принципи організації й ведення бухгалтерського обліку й складання фінансових звітів

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Суттєвість

Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки. Суттєві помилки попереднього періоду виправляють у порівняльній інформації, поданій у фінансовій звітності за такий подальший період.

Валюта оцінки та подання

Статті, включені до фінансових звітів Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому провадить свою операційну діяльність Товариство - функціональної валюти. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені в фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

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.

Витрати

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

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.

Основні засоби

Основні засоби згідно вимогам МСБО 16 «Основні засоби» приймати до обліку за первісною фактичною вартістю. У фінансовій звітності основні засоби відображати за первісною вартістю 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 відображати у складі витрат в періоді придбання у вигляді амортизації малоцінних необоротних активів у розмірі 100%.

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. Нарахування амортизації починається з місяця, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

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

Витрати на реконструкцію і модернізацію об'єктів основних засобів капіталізувати. Витрати з обслуговування, поточного ремонту визнавати поточними витратами в Звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони здійснені.

Об'єкти основних засобів припиняють визнавати як актив коли прийнято рішення про продаж цього активу, або коли від подальшого використання активу не очікується отримання майбутніх економічних вигід.

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 відображати за історичною собівартістю 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

Нематеріальний актив припиняють визнавати як актив коли прийнято рішення про продаж цього активу, або коли від подальшого використання активу не очікується отримання майбутніх економічних вигід.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що відшкодувати балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Не фінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожен звітну дату.

Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку збиток від зменшення корисності вважається зменшення у результаті переоцінки.

У випадку коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки її вартості відшкодування, таким чином щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби не було визнано жодного збитку від зменшення корисності для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку сторнування збитку від зменшення корисності вважається збільшенням у результаті переоцінки.

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. 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.

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 визначення собівартості запасів використовувати метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації.

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. У випадках наявності грошових коштів на рахунках в банківських установах, які є недержавними, створювати резерв кредитних ризиків за грошовими коштами.

Фінансові інструменти

За винятком торгової дебіторської заборгованості фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. При первісному визнанні Товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15).

Основні фінансові інструменти включають грошові кошти та залишки на банківських рахунках. Також Товариство має інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, яка виникає безпосередньо з її операцій.

Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку, відображаються на дату здійснення операції, на яку Товариство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків, при цьому зміна вартості між датою прийняття зобов'язання та датою розрахунків не визнається для активів, які відображаються за первісною або амортизованою вартістю, і визнаються у складі власного капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання Групи оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та, для фінансових активів, визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту. Вважається, що номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних коригувань, дорівнює їхній справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх потоків грошових коштів за договорами за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Товариства для аналогічних фінансових інструментів.

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Товариство не буде здатне повернути усі належні суми згідно із первісними умовами. Істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність того, що дебітор може розпочати процедуру банкрутства або фінансову реорганізацію, а також невиконання зобов'язань або прострочення платежів вважаються показниками того, що дебіторська заборгованість знецінилась. Сумою резерву є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів. Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. У випадку якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або передані усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або не передані і не збережені усі істотні права та винагороди від володіння, але втрачений контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторську заборгованість первісно визнається за ціною операції. відобразити за чистою вартістю реалізації.

Дебіторську заборгованість відобразити за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів визначати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів, станом на дату балансу. Товариство не розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом і заборгованості, призначеної для продажу (окрім форс-мажорних обставин).

Кредиторська заборгованість

Кредиторську заборгованість відобразити за первісною історичною вартістю. 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.

Аванси

Аванс – грошова сума, що видається або сплачується в порядку попередньої оплати за майбутнє отримання товарів (робіт, послуг). Аванс – немонетарна стаття.

Приклади авансів виданих:

- аванси за товари, роботи, послуги;
- аванси на придбання основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
- аванси підзвітним особам;
- аванси по податках та зборах
- страхові внески;

Приклади авансів отриманих:

- аванси за товари, роботи, послуги;
- аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи

Видані аванси та аванси отримані відображаються у Звіті про фінансовий стан як оборотні активи / короткострокові зобов'язання.

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 відобразити в обліку у періоді їх виникнення.

Погашення нарахованих пільг та субсидій Державним казначейством України відобразити 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» відобразити 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.

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.

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».

Дебіторську заборгованість відобразити за первісною договірною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування, відобразити у Звіті про фінансові результати.

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.

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.

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;
- невиконання або прострочення виплати відсотків і основної суми боргу;
- високу ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації позичальника.

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.

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.

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.

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.

Зменшення корисності торгової та іншої заборгованості

Керівництво оцінює вірогідність повернення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих рахунків. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від знецінення.

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.

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 оподаткованого 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.

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 забезпечення 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 2021 РОКУ

У звітному році Товариство було змушене зробити коригування статей фінансової звітності, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) на 31.12.2021 (тис. грн):

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року	Код строки Балансу	31.12.2021	Коригування	31.12.2021 з урахуванням коригувань
АКТИВИ				
Оборотні активи				
Виробничі запаси	1101	48 030	(14 512)	33 518
Незавершене виробництво	1102	3 588	(1 334)	2 254
Товари	1104	14 085	(12 073)	2 012
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	119 130	(18 319)	100 811
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	187 328	(139 791)	47 537
Усього: коригування активів			(186 029)	

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал та резерви				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 099 003)	(50 923)	(6 149 926)
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	62 782	930	63 712
Доходи майбутніх періодів	1665	7 186 328	(136 036)	7 050 292
Усього: коригування власного капіталу та зобов'язань			(186 029)	

Виробничі запаси

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено знецінення запасів (витрати 2015 року) у сумі 14 512 тис. грн.

Незавершене виробництво

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено витрати зі знецінення незавершеного виробництва (події 2015 року) у сумі 1 334 тис. грн.

Товари

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено витрати зі знецінення товарів (події 2015 року) у сумі 12 073 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку нарахований резерв сумнівних боргів, який відносяться до витрат 2015 року у сумі 18 319 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку нарахований резерв сумнівних боргів, який відносяться до витрат 2015 року у сумі 139 791 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено знецінення запасів (витрати 2015 року) у сумі 14 512 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено витрати зі знецінення незавершеного виробництва (події 2015 року) у сумі 1 334 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено витрати зі знецінення товарів (події 2015 року) у сумі 12 073 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку нарахований резерв сумнівних боргів, який відносяться до витрат 2015 року у сумі 18 319 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку нарахований резерв сумнівних боргів, який відносяться до витрат 2015 року у сумі 139 791 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено витрати, які відносяться до витрат 2021 року у сумі 930 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено безоплатно одержані необоротні активи (події 2017 року) у сумі 136 036 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено витрати, які відносяться до витрат 2021 року у сумі 930 тис. грн.

Доходи майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку відображено безоплатно одержані необоротні активи (події 2017 року) у сумі 136 036 тис. грн.

6. ВИРУЧКА

Структура виручки Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.1. Виручка		
Виручка від продажу готової продукції і товарів	56 448	18 949
Виручка від продажу послуг	638 355	634 674
Разом:	694 803	653 623

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.2. Виручка за видами діяльності		
Розподіл газу	629 056	607 151
Послуги газифікації	-	32
Реалізація природного газу	56 448	18 946
Будівельно-монтажні роботи	667	2 075
Інші	8 632	25 419
Разом:	694 803	653 623

7. ІНШІ ДОХОДИ

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.1. Інші операційні доходи та інші доходи		Перераховано
Інші операційні доходи:		
Отримані відсотки від банків	1 515	1 328
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	54
Дохід від списання зобов'язань	-	212
Дохід від операційної оренди активів	64	265
Одержані штрафи, пені, неустойки	481	1 880
Відшкодування раніше списаних активів	52	132
Дохід від оплати сумнівних та безнадійних боргів	45 357	14 663
Дохід від реалізації путівок на базу відпочинку	-	2 167
Інші	631	784
Інші доходи:		
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	116 471	6 148
Інші	12	123
Разом:	164 583	27 756

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.2. Фінансові доходи		
Інші доходи (які виникли при визнанні довгострокових зобов'язань та дебіторської заборгованості за справедливою вартістю)	28	10
Разом:	28	10

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від торгової діяльності Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.1. Собівартість продажу товарів		Перераховано
Собівартість продажу товарів:	(56 448)	(18 949)
Собівартість продажу послуг:	(3 003 782)	(1 723 632)
Амортизація	(8 121)	(32 374)
Послуги	(15 441)	(7 982)
Розподіл газу	(10 962)	(3 445)
Природний газ	(2 575 864)	(527 318)
Матеріали	(12 533)	(930 194)
Соціальне страхування	(42 280)	(39 249)
Заробітна плата	(174 760)	(178 293)
Податки	(773)	(4 780)
Знецінення необоротних активів	(163 048)	-
Разом:	(3 060 230)	(1 742 581)
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.2. Адміністративні витрати		Перераховано
Амортизація	(730)	(890)
Послуги з управління Товариством	(7 435)	(24 151)
Оренда	-	(450)
Матеріали	(2 679)	(1 443)
Соціальне страхування	(5 787)	(5 724)
Заробітна платня	(26 062)	(27 990)
Податки	(1)	(1)
Знецінення необоротних активів	(956)	-
Разом:	(43 650)	(60 649)
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.3. Витрати на збут		
Соціальне страхування	-	-
Заробітна плата	-	-
Разом	-	-
	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.4. Інші операційні витрати та інші витрати		Перераховано
Нестачі та порчі	-	(231)
Штрафи та пені	(124 880)	(24 263)
Втрати від знецінення запасів	(4 664)	(9)
Сумнівні та безнадійні борги	(673 826)	(112 308)
Лікарняні листи	(1 120)	(1 717)
Відрахування до профспілки	(157)	(540)
Амортизація	(657)	(38)
Соціальне страхування	(1 649)	(1 218)
Заробітна платня	(4 461)	(5 595)
Матеріальна допомога	(107)	(772)
Утримання об'єктів соціально-культурного призначення	(776)	(3 082)
Списання необоротних активів	-	(500)
Понаднормові втрати	-	(886)
Судові витрати	(13)	(134)
Списання ПДВ	(626 202)	-

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2021 Перераховано
8.4. Інші операційні витрати та інші витрати		
Інші	(3 392)	(3 640)
Знецінення необоротних активів	(5 276)	-
Разом:	(1 447 180)	(154 933)
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
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)
Разом:	-	(1 917)

9. ПОДАТКИ

9.1. Розрахунки за податками Найменування податку	Поточні податкові активи		Поточні податкові зобов'язання	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Податок на прибуток	135	135	-	-
Податок на додану вартість	42 155	-	22 456	33 258
Податок з доходів фізичних осіб	-	-	1 641	5 334
Цільова надбавка	-	-	23 291	23 291
Інші податки	2 141	1 929	2 774	1 829
Разом:	44 431	2 064	50 162	63 712

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства. Інші податки і збори включають розрахунки за платежем 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 2021-2022 рр: 20%).

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1. Основні засоби	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	822 993	811 898
Накопичена амортизація	(806 866)	(608 757)
Чиста балансова вартість	(16 127)	(203 141)
Об'єкти незавершеного будівництва	13 317	8 663
Будинки та споруди		183 213
Машини та обладнання	2 810	8 137
Транспортні засоби		163
Офісне обладнання та інвентар		2 966
Чиста балансова вартість	(16 127)	203 142

* До складу основних засобів (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 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
Первісна вартість	6 901	39 911	661 311	59 261	35 748	803 132

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Транспортні засоби	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та інвентар	Всього
Накопичена амортизація	-	(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
Втрати від зменшення корисності ОЗ	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(228)	(10 063)	(1 312)	(1 201)	(12 804)
Станом на 31.12.2021						
Первісна вартість	8 663	39 988	663 383	63 288	36 576	811 898
Накопичена амортизація	-	(39 825)	(480 170)	(55 151)	(33 611)	(608 757)
Чиста балансова вартість	8 663	163	183 213	8 137	2 965	203 141
Переведення з однієї категорії в іншу						
Надходження первісної вартості	4 674	101	391	4 855	1 074	11 095
Вибуття первісної вартості						
Вибуття амортизаційних відрахувань						
Втрати від зменшення корисності ОЗ	-	(160)	(176 723)	(8 971)	(3 137)	(188 991)
Амортизаційні відрахування	-	(104)	(6 881)	(1 231)	(902)	(9 118)
Станом на 31.12.2022						
Первісна вартість	13 337	40 089	663 774	68 143	37 650	822 993
Накопичена амортизація	-	(40 089)	(663 774)	(65 353)	(37 650)	(806 866)
Чиста балансова вартість	13 337	-	-	2 790	-	16 127

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 звітного 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».

У 2022 році проведено зменшення корисної вартості активів залишковою вартістю 188 991 тис. грн., які знаходяться на території в зоні проведення бойових дій, згідно норм пункту 2 параграфу 12 МСБУ 36 «Зменшення корисної вартості активів»

Станом на 31.12.2022 основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів, відсутні.

Станом на 31.12.2022 основні засоби знаходяться в податковій заставі первісною вартістю 15 373 тис. грн., залишковою вартістю 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу, у сумі 4 137 тис. грн. (База НІКА с Діброва), які відображені в фінансовій звітності у розділі «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття».

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 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 примірного 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 дій договору - до моменту відчуження майна з державної власності.

Рух державного майна	31.12.2022	31.12.2021
На початок року:		
Первісна вартість	585 508	581 964
Накопичена амортизація	418 780	409 069
Чиста балансова вартість	166 728	172 895
Надійшло	674	3 544
Вибуло	-	-
На кінець року:		
Первісна вартість	586 182	585 508
Накопичена амортизація	586 182	418 780
Чиста балансова вартість	0	166 728

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1. Нематеріальні активи	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	5 896	5 641
Накопичена амортизація	5 307	5 037
Чиста балансова вартість	589	604

Придбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Протягом 2022 року надійшло нематеріальні активи вартістю 255 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 2022 рік нараховано амортизації у розмірі 270 тис. грн.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Товариства в 2022 та 2021 роках не виявило ознак зменшення корисності нематеріальних активів.

12. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Позики надані працівникам	-	29
Разом:	-	29

Товариство та її філії протягом попередніх періодів надавали довгострокові позики своїм працівникам.

13. ЗАПАСИ

13.1. Запаси	31.12.2022	31.12.2021
		Перераховано
Матеріали	32 848	29 381
Паливо	2 386	1 784
Запасні частини	624	444
Товари	3 574	2 012
Будівельні матеріали	421	374
Незавершене виробництво	439	2 254
Інші	2 008	1 535
Разом:	42 300	37 784

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

Вартість запасів, розташованих на непідконтрольній території, станом на 31.12.2022 складає 32 583 тис. грн., нарахований резерв знецінення запасів згідно МСФЗ 2 «Запаси» складає 32 583 тис.грн.

Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів, станом на 31 грудня 2022 р., відсутні.

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1. Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
		Перераховано
Дебіторська заборгованість покупців	3 973 302	3 479 283
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 968 830)	(3 378 472)
Разом:	4 472	100 811

14.2. Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
		Перераховано
Відділ освіти Волновахської райдержадміністрації	-	92
ПАТ «Великоанадольський вогнетривкий комбінат»	-	610
ТОВ «Краматорськтеплоенерго»	-	33 513
КВП «Краматорська тепломережа»	1 073	1 275
КП «Покровськтепломережа»	-	620
ТОВ «ОГТС України»	3 339	477
Населення	-	48 145
Інші	60	16 079
Разом:	4 472	100 811

Торговельна дебіторська заборгованість населення за природний газ станом на 31.12.2022 складає 3 283 107 тис.грн. (в т.ч. 3 150 435 тис.грн. заборгованість населення на території України, 132 672 тис.грн. заборгованість населення на тимчасово окупованій території), резерв під очікувані кредитні збитки складає 3 283 107 тис.грн. (в т.ч. 3 150 435 тис.грн. резерв на заборгованість населення на території України, 132 672 тис.грн. резерв на заборгованість населення на тимчасово окупованій території), чиста вартість дебіторської заборгованості складає 0 тис.грн. Торговельна дебіторська заборгованість населення за розподіл природного газу станом на 31.12.2022 складає 130 347 тис.грн., резерв під очікувані кредитні збитки складає 130 347 тис.грн., чиста вартість складає 0 тис.грн.

14.3 Прострочена, але не знецінена торговельна дебіторська заборгованість за періодами	31.12.2021	
	31.12.2022	Перераховано
61-90 днів	4 472	20 073
91-120 днів	-	15 270
більше 120 днів	-	59 177
Разом:	4 472	94 520

Не прострочена торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 складає 4 472 тис. грн. станом на 31.12.2021 складає 12 305 тис. грн.

14.4 Резерв під очікувані кредитні збитки	Рік, що закінчився	
	31.12.2022	31.12.2021 Перераховано
На початок року	3 378 472	3 292 783
Списання боргів	(45 927)	(25 860)
Відрахування до резерву	636 285	111 549
На кінець року	3 968 830	3 378 472

14.5. Інша заборгованість	31.12.2021	
	31.12.2022	Перераховано
Витрати, що сплачені авансом	781 873	645 808
Резерв під очікувані кредитні збитки	(774 972)	(598 271)
Разом:	6 901	47 537
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 196 939	7 196 958
Резерв під очікувані кредитні збитки	(50 442)	(49 884)
Разом:	7 146 497	7 147 074
Інші оборотні активи	1 153 240	1 348 741
Разом інша заборгованість:	8 306 638	8 543 352

14.6. Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2021	
	31.12.2022	Перераховано
АТ «Укртрансгаз»	570	570
ТОВ «НІК-ЕЛЕКТРОНІКА»	-	2 464
ПП "Науково-виробнича компанія"Енергозберігаючі технології"	-	1 974
ТОВ «Параллель-М ЛТД»	142	267
ТОВ "НК ІТ-ПРОЕКТ"	49	240
Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства юстиції України	185	661
АТ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВАРТА"	-	10 048
ТОВ"СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВІП-КАПІТАЛ"	-	11 447
ТОВ "Фінансова Компанія "ТАКТ"	-	10 499
ТОВ "ТОСС ПРОМ"	-	4 600
ПАТ «Донецькобленерго»	1 029	-
ТОВ "ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ"	544	-
ТОВ "КМК "АЛЬЯНС"	1 583	-
ТОВ «Металоцентри Схід»	129	-
Інші	2 670	4 767

14.6. Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
		Перераховано
Разом:	6 901	47 537
14.7. Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи за контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
		Перераховано
Податковий кредит	1 115 449	1 333 373
Податкові зобов'язання	37 696	15 333
Дебіторська заборгованість за небаланс природного газу:		
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
Дебіторська заборгованість за перевищення замовленої потужності:		
ПАТ Центенерго Вуглегірська ТЕС	145 482	145 482
Інші	3 438	3 955
Разом:	8 299 737	8 495 815

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 обліковуються розрахунки за претензіями по населенню за природний газ у розмірі 18 425 тис.грн. (в т.ч. 16 432 тис.грн. заборгованість населення на території України, 1 993 тис.грн. заборгованість населення на тимчасово окупованій території), резерв під очікувані кредитні збитки складає 18 425 тис.грн. (в т.ч. 16 432 тис.грн. резерв на заборгованість населення на території України, 1 993 тис.грн. резерв на заборгованість населення на тимчасово окупованій території), чиста вартість іншої поточної дебіторської заборгованості за претензіями по населенню складає 0 тис.грн.

15. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

15.1 Витрати майбутніх періодів	31.12.2022	31.12.2021
Небаланс природного газу	3 294 368	3 294 368
Передплата на періодичні видання та витрати на страхування майна	353	494
Разом:	3 294 721	3 294 862

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1. Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	59 174	83 541
Гроші у касі	15	63
Разом:	59 189	83 604

Станом на 31.12.2022 грошові кошти розміщені на рахунках в банківських установах, які є державними (АТ «Ощадбанк»).

Станом на 31.12.2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	6 960	6 960
Разом:	6 960	6 960

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад учасників Товариства є наступним:

Учасники	31.12.2022	31.12.2021
НАК «Нафтогаз України»	88,18%	88,18%
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».

17.2. Капітал у дооцінках	31.12.2022	31.12.2021
Переоцінка активів	-	19 711
Разом:	-	19 711

На 31.12.2022 зменшення капіталу у дооцінках відбулося за рахунок зменшення корисної вартості активів

17.3. Резерви	31.12.2022	31.12.2021
Резервний капітал	847	847
Разом:	847	847

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпе- чення	Разом
18.1 Забезпечення			
Станом на 01.01.2021	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
Нарахування за рік	30 355	-	30 355
Використано протягом року	(9 217)	-	(9 217)
Станом на 31.12.2022	37 988	137	37 988

Станом на 31.12.2022 у фінансових звітах Товариства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 37 988 тис. грн., та забезпечення на гарантійне обслуговування виконаних робіт у сумі 137 тис. грн. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Станом на 31.12.2022 у складі цільового фінансування відображено обладнання, отримане у якості гуманітарної допомоги у сумі 7 196 тис. грн.

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1. Торговельна кредиторська заборгованість Та інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021 Перераховано
Торговельна кредиторська заборгованість (за товарами, роботами, послугами)	13 623 867	10 476 080
Поточна частина довгострокових зобов'язань	3 621	4 929
Аванси отримані	162 847	189 384
Інші зобов'язання	760 149	558 994
Разом:	14 550 484	11 229 387

Станом на 31.12.2022 у складі поточної частини довгострокових зобов'язань відображено зобов'язання перед НАК «Нафтогаз України» за мировою угодою від 27.08.2019 в судовому процесі у справі №905/2302/17 від 26.04.2018 за договором на постачання природного газу від 24.01.2013 №13-380-Н та штрафними санкціями. Мирова угода укладена строком на 36 місяців та повинна бути погашена 31.07.2022, однак в зв'язку з недостатнім обсягом грошових коштів не була погашена.

19.2. Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2022	31.12.2021 Перераховано
НАК «Нафтогаз України»	2 635 330	2 635 330
АТ «Укртрансгаз»	5 861 800	5 861 800
ТОВ «ОГТС України»	647 087	611 825
ТОВ «ГК Нафтогаз України»	4 474 185	1 069 326
ТОВ "ПРОФІТС"	230	195
Юніт-Вест ТОВ	139	-
ПАТ «Укргазвидобування»	739	-
ФОП Олійник М.О.	140	-
ФОП Колесниченко В.С.	-	402
ТОВ «КОМЕЛ»	-	473
Інші	4 217	9 173
Разом:	13 623 867	10 476 080

Станом на 31.12.2022 у складі торговельної кредиторської заборгованості відображено заборгованість перед:

- НАК «Нафтогаз України» за договором на постачання природного газу від 24.01.2013 №13-381-Б у розмірі 4 694 тис.грн., за договором на постачання природного газу від 06.11.2018 №18-506-Н у розмірі 2 630 636 тис.грн.
- АТ «Укртрансгаз» за договором на транспортування природного газу магістральними трубопроводами від 27.09.2011 №1109011041/Н09 у розмірі 18 214 тис.грн.; за договором на транспортування природного газу від 01.08.2016 №1512000703 у розмірі 5 843 586 тис.грн.
- ТОВ «ОГТС України» за договором транспортування природного газу від 31.12.2019 №1910000137 у розмірі 647 087 тис.грн.
- ТОВ «ГК Нафтогаз України» за договором Типовий договір постачання природного газу постачальником «останньої надії» від 01.11.2021 у розмірі 3 146 618 тис.грн., за договором купівлі-продажу природного газу від 22.03.2022 №101/ПГ-3177-ОГРМ у розмірі 1 139 215 тис.грн., за договором купівлі-продажу природного газу від 21.06.2022 №101/ПГ-3264-ОГРМ у розмірі 188 347 тис.грн., за договором про утворення балансуєчої групи від 21.06.2022 №БГ-3.

Товариство станом на 31.12.2022 не визнає заборгованості з обсягів понаднормованих втрат природного газу та послуги з його транспортування перед ТОВ «ОГТС України» у розмірі 1 312 571 тис. грн. Станом на 31.12.2022р. дана заборгованість не включена до фінансової звітності.

19.3 Аванси отримані	31.12.2022	31.12.2021
ПАТ «Донбасенерго»	-	2 124
ПрАТ "АПК-Інвест"	327	351
ПАТ «Центренерго» Вуглегірська ТЕС	-	1 125
ТОВ «КЗМО»	-	152
ТДВ "СІНІАТ"	-	798
ПАТ «Комсомольське рудоуправління»	-	1 119
ДП «Артемсоль»	-	357
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	-	3 011
ТОВ "Бахмут-Енергія"	3	2 008
ПрАТ «АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»	-	1 573
ТОВ «КМПЗ»	-	260
ПАТ «КДЗ»	589	118
ПАТ "Зевс Кераміка"	-	1 096
ТОВ "РУССОЛЬ - Україна"	-	649
8 ДПРЗ ГТУ МНС України	317	323
Державний учбовий заклад "Костянтинівське ВПУ"	140	169
ТОВ "Гласкомерц"	-	167
ПАТ "ВО "КОНТІ"	125	238
ТОВ "Мегатекс"	-	367
ПрАТ "Український бекон"	-	402
ТОВ "ДРУЖКІВСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ ЗАВОД"	-	259
ПрАТ "ДРУЖКІВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ ВИРОБІВ"	-	252
КП "Тепломережа" Угледарська міськрада	-	700
Населення	143 520	154 171
Інші	17 826	17 595
Разом:	162 847	189 384

19.4. Інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021 Перераховано
Податкові зобов'язання	626 834	549 722
Податковий кредит	6 075	6 582
НАК «Нафтогаз України»	91 912	-
АТ «Укртрансгаз»	7 753	-
ТОВ «ОГТС України»	25 160	-
Пільги та субсидії	856	856
Інші	1 559	1 834
Разом:	760 149	558 994

Станом на 31.12.2022 у складі інших зобов'язань відображено заборгованість перед:

- НАК «Нафтогаз України» за штрафні санкції по справі №905/1174/18 від 17.02.2022 за договором на постачання природного газу від 22.08.2016 №16-407-Н у розмірі 91 176 тис.грн., за штрафні санкції по справі №905/1855/20 від 06.12.2021 за договором на постачання природного газу від 06.11.2018 №18-506-Н у розмірі 736 тис.грн.
- АТ «Укртрансгаз» за штрафні санкції по справі №905/1243/21 від 05.07.2021 за договором на транспортування природного газу від 01.08.2016 №1512000703 у розмірі 7 753 тис.грн.
- ТОВ «ОГТС України» за штрафні санкції по справі №905/1039/20 від 04.10.2022 за договором транспортування природного газу від 31.12.2019 №1910000137 у розмірі 25 160 тис.грн.

20. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

20.1 Доходи майбутніх періодів	31.12.2022	31.12.2021
ПАТ «Центренерго» Вуглегірська ТЕС	145 482	145 482
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	-	115 347
Інші	2 348	2 348
Разом:	6 934 945	7 050 292

21. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

21.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	15 851	22 054
Заборгованість перед фондами соціального страхування	9 390	10 147
Разом:	25 241	32 201

21.2. Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата	(206 728)	(214 367)
Соціальні витрати	(49 716)	(46 191)
Разом:	(256 444)	(260 558)

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.

22. 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 2022 року пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства, які входять в групу НАК «Нафтогаз України» або знаходяться під її контролем:

1. НАК «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720).
2. ТОВ «ГК Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 40121452).
3. АТ «Укртрансгаз» (код ЄДРПОУ 41635376).

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».

Операції з пов'язаними сторонами 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 31.12.2021 до 31.12.2022 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

1.НАК «Нафтогаз України»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2021	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2021
22.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
-	-	-	-	-
Разом:	-	-	-	-
22.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами		31.12.2022		31.12.2021
№14-133-ТБ від 30.01.2014		35		35
Разом:		35		35
22.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами		31.12.2022		31.12.2021
№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
22.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами		31.12.2022		31.12.2021
НАК «Нафтогаз України» (штрафні санкції)		95 533		4 929
Разом:		95 533		4 929

2.ТОВ «ГК Нафтогаз України»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2021	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2021
22.2 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
б/н від 01.11.21	-	-	2 854 133	292 485
101/ПГ-3177-ОГРМ від 22.03.22	-	-	1 139 215	-
101/ПГ-3264-ОГРМ від 21.06.22	-	-	188 347	-
БГ-3 від 21.06.22	-	-	5	-
Разом:	-	-	4 181 700	292 485
22.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами		31.12.2022		31.12.2021
-		-		-
Разом:		-		-
22.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами		31.12.2022		31.12.2021
б/н від 01.11.21		3 146 618		292 485
101/ПГ-3177-ОГРМ від 22.03.22		1 139 215		-
101/ПГ-3264-ОГРМ від 21.06.22		188 347		-
БГ-3 від 21.06.22		5		-
Разом:		4 474 185		292 485

22.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
-	-	-
Разом:	-	-

3.АТ «Укртрансгаз»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2021	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2021
22.3 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами	-	-	-	-
Разом:	-	-	-	-

22.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
№1109011137/П09 від 28.09.2011	570	570
Разом:	570	570

22.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
№1109011041/Н09 від 27.09.2011	18 214	-
№1512000703 від 01.08.2016	5 843 586	5 861 800
Разом:	5 861 800	5 861 800

22.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
справа №905/1243/21 від 05.07.2021, договір від 01.08.2016 №1512000703 (штрафні санкції)	7 753	-
Разом:	7 753	-

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 19).

Винагорода ключового управлінського персоналу

Згідно п.11.1.2 Статуту Товариства до складу Правління входять Голова правління та перший заступник Голови Правління та інші члени правління. Винагорода за виконання обов'язків, як членів правління АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. складала 2 046 тис.грн. та включена в адміністративні витрати.

Згідно п.10.3.2 Статуту кількісний склад Наглядової ради становить 5 осіб: голова та члени Наглядової ради – представники акціонера НАК «Нафтогаз України». Винагорода членам Наглядової ради в кількості 5 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., складала 274 тис. грн. та включена в адміністративні витрати.

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 2022 р. та 31 грудня 2021 р. Товариство відобразило в обліку резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

Дивіденди

Товариство не нараховувало дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років.

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Фінансова звітність Товариства складена згідно облікової політики, яка була незмінною протягом 2021 та 2022 років.

24. ОРЕНДА

Товариство орендує нежитлові приміщення для розміщення виробничих підрозділів і Центрив 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 2022 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 28 тис. грн. (2021 рік: 1 665 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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
24.1 Витрати з оренди (без ПДВ)		
Протягом одного року	28	1 676
Разом	<u>28</u>	<u>1 676</u>

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 31.12.2022 <i>(тис. грн.)</i>	За рік, що закінчився 31.12.2021 <i>(тис. грн.)</i>
24.2 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	66	265
Разом:	<u>66</u>	<u>265</u>

25. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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, підприємства критичної інфраструктури), 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.

Основні засоби, що належать до комунальної власності, які не увійшли до статутного капіталу

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 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 примірного 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 дій договору - до моменту відчуження майна з державної власності.

Питання охорони навколишнього середовища

АТ «Донецькоблгаз» здійснює свою виробничу діяльність у відповідності до діючих законодавчих актів України у сфері екології і охорони навколишнього природного середовища.

Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами здійснюється за наявними дозволами на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

АТ «Донецькоблгаз» укладено Договори на утилізацію чи видалення відходів, при цьому, на небезпечні відходи укладені договори з компаніями, які мають ліцензію Мінприроди на провадження діяльності у сфері поводження з небезпечними відходами.

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 2022 р. Товариство не створило резерв на покриття зобов'язань за судовими процесами (2021: резерв під умовні зобов'язання не створювався). Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2022 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, вірогідність програшу справи 50%).
- 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, вірогідність програшу справи 30%).
- 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, вірогідність програшу справи 30%).
- 4) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати заборгованості та штрафних санкцій: 111 308 тис. грн. (справа № 905/1314/21, вірогідність програшу справи 30%).
- 5) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати штрафних санкцій: пені у сумі 7023851,10грн, 3% річних у сумі 3350865,47грн, інфляційних витрат у сумі 5920934,35грн. (справа № 905/84/22, вірогідність програшу справи 30%).

Товариство не визнає ці забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2022.

26. 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 19.

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 звітного 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 відрізнитися від оцінки керівництва.

в. 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 2022, 2021 років наступний:

26.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
			Перераховано
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	4 472	100 811
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	7 146 497	7 147 074
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	59 189	83 604
Разом:		7 210 158	7 331 489

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості у 2022 році та 2021 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.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в майбутньому за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту

заборгованість включаються поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

26.2 Управління капіталом	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	19	3 621	4 929
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	13 699 486	10 572 209
За врахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	16	(59 189)	(83 604)
Чисті позикові кошти		13 643 918	10 493 534
Власний капітал	17	(9 833 765)	(6 122 408)
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу		1,4	1,7

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 убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

	31.12.2022	31.12.2021
26.3 Активи у порядку убунання ліквідності		Перераховано
Найбільш ліквідні активи (A1)	59 189	83 604
Швидко реалізовані активи (A 2)	8 355 541	8 646 227
Повільно реалізовані активи (A3)	3 337 021	3 332 646
Важко реалізовані активи (A4)	16 716	203 774
Разом:	11 768 467	12 452 280

В групу A1 входять: гроші та їх еквіваленти, в групу A2 входять: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи, в групу A3 входять запаси і витрати майбутніх періодів, в групу A4 входять необоротні активи.

	31.12.2022	31.12.2021
26.4 Пасиви у порядку зростання термінів погашення		Перераховано
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	14 660 470	11 337 437
Короткострокові пасиви (П2)	3 621	4 929
Довгострокові пасиви (П3)	7 333	138
Власний капітал та доходи майбутніх періодів (П4)	-2 898 820	927 884
Разом:	11 772 604	12 456 417

В групу П1 входять кредиторська заборгованість, позики та інші короткострокові пасиви, в групу П2 входять короткострокові кредити банків та а інші позики, що підлягають погашенню протягом року після звітної дати, в групу П3 входять довгострокові кредити банків, позикові кошти та інші довгострокові пасиви, в групу П4 входять власний капітал а доходи майбутніх періодів.

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та 31.12.2021.

26.5 № груп статей Звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2021 Перераховано
1	(14 601 281)	(11 253 833)
2	8 351 920	8 641 298
3	3 329 688	3 332 508
4	(2 915 536)	(724 110)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки у 2022 році та в 2021 році не дотримані умови $A1 > P1$ та $A4 < P4$. Це свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 14 601 281 тис. грн. у 2022 р. та 11 253 833 тис. грн у 2021 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 2022 р. менші за важко реалізовані активи, що підтверджує брак у Товариства власних оборотних коштів і означає недотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

26.6 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021 Перераховано
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,574	0,770
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,801	1,080

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Товариство не може негайно погасити кредиторську заборгованість.

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 31.12.2022 ліквідні кошти Товариства не покривають його короткострокову заборгованість, а на 31.12.2021 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 31.12.2022 у Товариства не достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань, а на 31.12.2021 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 2022 року:

26.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	13 623 867		13 623 867
Інші довгострокові зобов'язання	3 621		3 621
Інші	760 149		760 149
Разом:	14 387 637		14 387 637

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:

26.8 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
	Перераховано		Перераховано
Торговельна кредиторська заборгованість	10 476 080	-	10 476 080
Інші довгострокові зобов'язання	4 929	-	4 929
Інші зобов'язання	558 994	-	558 994
Разом:	11 040 003	-	11 040 003

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 з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, але їх 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.

ф. Ризик процентної ставки

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

г. 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 зростання прибутків.

26.9 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
		Перераховано
Прибуток (збиток) до оподаткування	(3 691 646)	(1 278 691)
Фінансові витрати (доходи), нетто	(28)	1 907
ЕВІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	(3 691 674)	(1 276 784)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021 Перераховано
26.9 Розрахунок фінансових показників		
Амортизація необоротних активів	15 341	33 302
ЕВІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(3 676 333)	(1 243 482)
Чистий борг на кінець року	14 626 103	11 325 516
Чистий борг на кінець року/ЕВІТДА	-3,978	-9,108

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 2022 році показник ЕВІТДА зменшився на 2 432 851 тис. грн порівняно з 2021 роком.

h. Операційний ризик

У 2022 році фінансові результати Товариства характеризуються як негативні. У 2022 році збиток склав 3 691 646 тис. грн, що майже у 3 рази більш, ніж збиток у 2021 році. Показник ЕВІТДА зменшився на 2 432 851 тис. грн порівняно з 2021 роком.

27. 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 2022 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом			
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 29):			
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 472	-	4 472
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 146 497	-	7 146 497
Гроші та їх еквіваленти	59 189	-	59 189
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 29):			
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	13 627 488	-	13 627 488
Інші поточні зобов'язання	760 149	-	760 149

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом			
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 29):			
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	-	29
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	100 811	-	100 811
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	10 481 009	-	10 481 009
Інші поточні зобов'язання	558 994	-	558 994

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

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ 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	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	29	-	29
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 472	100 811	4 472	100 811
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 146 497	7 147 074	7 146 497	7 147 074
Гроші та їх еквіваленти	59 189	83 604	59 189	83 604
	7 210 158	7 331 518	7 210 158	7 331 518
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	13 627 488	10 481 009	13 627 488	10 481 009
Інші поточні зобов'язання	760 149	558 994	760 149	558 994
	14 387 637	11 040 003	14 387 637	11 040 003

29. 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.

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 31.12.2022 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. Фінансова звітність АТ «Донецькоблгаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16 лютого 2023 року.

Голова Правління

Вадим БАТІЙ

Головний бухгалтер

Вадим БАТІЙ

14 квітня 2023 року



ТОВ АТ «Кривий Ріг»
ТОВ АТ «Кривий Ріг»
for A.B. Ushakov 05.05.2023



Звіт про управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

(далі – Товариство, емітент)

код за ЄДРПОУ 03361075,

місцезнаходження: Україна 84313, Донецька обл., м. Краматорськ, вул. Південна, будинок 1

Шановні акціонери!

У 2022 році АТ «Донецькоблгаз» працювало у надзвичайних умовах, що були спричинені ворожою агресією з боку російської федерації. Товариство у лютому-березні 2022 року опинилось на межі зупинки внаслідок масованих обстрілів по території області та наближення лінії фронту до меж Донецького регіону зі сторони Харківської та Луганської областей, що призвело до масового виїзду персоналу Товариства за межі Донецької області та за межі України. Все це вимагало від керівництва Товариства рішучих дій по недопущенню зупинки роботи усього газового господарства Донецької області в умовах масованих обстрілів по території області.

З початку проведення бойових дій керівництво та фахівці АТ «Донецькоблгаз» докладали і докладають неймовірних зусиль та виконують заходи, спрямовані на підтримання здорової та патріотичної атмосфери в колективі, утриманні кваліфікованих фахівців для забезпечення надійної роботи системи газопостачання, забезпечують оперативні відключення і локалізацію аварійних ситуацій по всій території ліцензованої діяльності АТ «Донецькоблгаз». Незважаючи на постійні обстріли та руйнування об'єктів газорозподільної системи, падіння надходжень на рахунки Товариства до «0», самовідданість персоналу дозволили Товариству своєчасно та якісно виконувати регламентні роботи на об'єктах газорозподільної системи, локалізувати аварійні ситуації, що виникали через бойові дії, що гарантувало стабільну роботу газорозподільної мережі і забезпечило безпеку газопостачання для споживачів.

В березні 2022 року з метою забезпечення схоронності документів та цінностей, а також відновлення роботи офісу товариства було здійснено їх евакуацію до м. Мала Виска Кіровоградської обл.

В період з 24 травня 2022 року по 11 жовтня 2022 року, внаслідок пошкодження магістрального газопроводу Оператора газотранспортної системи України було припинено подачу природного газу до газорозподільної мережі (ГРМ) АТ «Донецькоблгаз». В період відключення подачі газу в ГРМ робота Товариства не зупинилась, фахівцями технічних служб проводились ремонти системи пошкодженої під час обстрілів задля уникнення попадання вологи у систему, забезпечувався електро-хімічний захист мереж від корозії, забезпечувалось консервування системи. Після відновлення подачі газу в газорозподільну мережу Товариства всі наявні технічні фахівці були задіяні у відновленні газопостачання споживачам природного газу.

Окремо слід зауважити, що з початку бойових дій персонал Товариства скоротився у двічі при збільшенні обсягів аварійних та відновлюваних робіт.

Річна замовлена потужність об'єктів споживачів АТ «Донецькоблгаз» на 2022 рік була спланована на рівні 533 170,24 тисяч кубометрів природного газу для 374 740 споживачів Донецької області, в тому числі 373 255 - побутових споживачів, 1 220- промисловість, 16 підприємств теплокомуненерго, 166 - бюджетних організацій, 83 - об'єктів релігії. Внаслідок військової агресії, активних бойових дій та пошкодження магістрального газопровода, що спричинило зупинку газопостачання з травня 2022 по жовтень 2022 р., було відновлено послугу розподілу замовникам послуг для 173 993 споживача Донецької області, в тому числі 172 892 – побутових споживачів, 929 – промисловості (здебільшого комунально побутові об'єкти), 10 – підприємств теплокомуненерго, 105 – бюджетних організацій, 57 – об'єктів релігії при цьому обсяг послуги розподілу природного газу скоротився майже у два



рази та на кінець 2022 року замовлена потужність склала 313 851,75 тисячі кубометрів з урахуванням дозамовлення.

1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства.

1.1 Опис бізнесу

На усіх етапах розвитку головним завданням Товариства є забезпечення надійності газопостачання і безаварійності в користуванні газом як на об'єктах промисловості, так і в побуті Донецької області.

В 1994 році було проведено реорганізацію підприємства, відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15.06.1993р. №210/93 та наказу Державного комітету України по нафті і газу №80 від 11.03.1994р. Було створене Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Донецькоблгаз" шляхом перетворення з Донецького обласного державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Донецькоблгаз". До складу Товариства увійшли 19 філій: 17 управлінь по газопостачанню та газифікації, ремонтно-будівельне управління "Газ-сервіс" і Донецька газонаповнювальна станція.

Приватизація підприємства проводилась центральним апаратом Фонду державного майна України. План приватизації був виконаний 11.07.1997р.

В 2011 році, на виконання вимог Закону України "Про акціонерні товариства" ВАТ "Донецькоблгаз" було перейменовано в публічне акціонерне товариство "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ" (скорочено АТ "Донецькоблгаз").

В 2009 році Товариству виповнилося 50 років. Цей ювілей, не зважаючи на фінансові труднощі, був зустрінутий трудовими здобутками - подією загальнодержавного значення. Було завершено будівництво першого в Україні експериментального поліетиленового газопроводу високого тиску. Цей газопровід, довжиною 16 км, розрахований на тиск газу до 10 атм, з'єднав газорозподільну станцію на магістральному газопроводі компанії "Укртрансгаз" в с. Ново-Миколаївка с газорегуляторним пунктом в с. Богородичне (Слов'янський район).

На базі Костянтинівського УГГ з 2001 року існує хіміко-аналітична лабораторія, завданням якої є контроль за якістю і параметрами природного газу, що транспортується по усій області.

На базі Артемівського УГГ створена електровимірвальна лабораторія, фактично до її складу входять дві лабораторії

- вимірювання в сфері розповсюдження державного метрологічного контролю, вимірювання електричних параметрів в системах електропостачання, електрохімічного захисту на газових мережах;

- держповірення та ремонт промислових газових лічильників.

Протягом 2015 року було проведено реорганізацію підприємства шляхом приєднання одних структурних підрозділів до інших. Причини прийняття такого рішення: виробнича необхідність, яка обумовлена суттєвими змінами в господарській діяльності Товариства, пов'язаними з проведенням антитерористичної операції на Сході України, та з метою виконання Товариством основних функцій та завдань.

Таким чином, припинили свою діяльність:

ДЗЕРЖИНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317006), ЯСИНУВАТСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20316998) в частині, яка знаходиться на підконтрольній Україні території шляхом приєднання до КОСТЯНТИНІВСЬКОГО УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20316946);

ДРУЖКІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317058) шляхом приєднання до КРАМАТОРСЬКОГО УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 24805642);

МАР'ІНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317064), ДОКУЧАЄВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317012) в частині, яка знаходиться на підконтрольній Україні території,



шляхом приєднання до КРАСНОАРМІЙСЬКОГО УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20316981);

ДЕБАЛЬЦІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317087) шляхом приєднання до АРТЕМІВСЬКОГО УПРАВЛІННЯ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317035).

Також, Товариство тимчасово призупинило діяльність відокремлених структурних підрозділів, які опинилися на непідконтрольній Україні території (в зоні проведення антитерористичної операції):

1. АМВРОСІВСЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317041);

2. ГОРЛІВСЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 24805659);

3. ЄНАКІЄВСЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 20316975);

4. СТАРОБЕШІВСЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317070);

5. ХАРЦИЗЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317029);

6. ШАХТАРСЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 24800573);

7. ДОНЕЦЬКА ГАЗОНАПОВНЮВАЛЬНА СТАНЦІЯ ЗРІДЖЕНОГО ГАЗУ (Код ЄДРПОУ ВП: 20316923);

8. ДОКУЧАЄВСЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 20317012) - в частині, яка знаходиться на непідконтрольній Україні території;

9. ЯСИНУВАТСЬКЕ УГГ (Код ЄДРПОУ ВП: 20316998) - в частині, яка знаходиться на непідконтрольній Україні території.

З 24 лютого 2022 року територія Донецької області знаходиться в зоні активних бойових дій.

Для підтримання у робочому стані газорозподільної системи та задля відновлення газопостачання Товариством постійно виконувались і виконуються ремонтні та відновлювальні роботи по заміні пошкоджених ділянок газопроводів, опор під газопроводами та заземлення газопроводів.

Внаслідок проведення бойових дій співробітники управлінь газового господарства АТ "Донецькоблгаз" (Слов'янське УГГ, Краматорське УГГ, Артемівське УГГ, Красноармійське УГГ, Костянтинівське УГГ) постійно організовують ліквідацію аварійних ситуацій і пошкоджень на газопроводах.

Виконання аварійно-відновлювальних робіт постійно ускладнювалося масованими та руйнівними обстрілами і замінованістю об'єктів газопостачання та земельних ділянок, у місцях прокладання газопроводів.

Окремо слід зауважити, що за 2022 рік внаслідок обстрілів загинуло 7 працівників (у т.ч. 1 під час виконання службових обов'язків) та поранено 12 працівників (у т.ч. 1 під час виконання службових обов'язків).

З початку проведення бойових дій фахівці АТ "Донецькоблгаз" докладали неймовірних зусиль та виконували заходи, спрямовані на забезпечення надійної безперебійної роботи системи газопостачання, оперативних відключень і локалізації аварійних ситуацій, навіть у період відсутності подачі газу в газорозподільну систему Товариства робота по усуненню аварій внаслідок обстрілів та підтримання антикорозійного захисту газорозподільної системи не зупиналась.

Окремо звертаємо увагу на невизначеність подальшого збереження активів товариства і підтриманням на безперебійній основі роботи товариства, що обумовлена ходом військових дій в Донецькому регіоні. Специфіка роботи товариства полягає в тому, що основні активи товариства, які забезпечують його діяльність є нерухомими і такими, що не можуть бути евакуйовані з території області тому існує ризик втрати контролю над такими активами.

Важливі події, які відбулися впродовж звітнього 2022 року.

03.02.2022р. відбулось засідання Наглядової ради Товариства на якому було затверджено Порядок відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення



- обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Донецькоблгаз» як обов'язкового для АТ «Донецькоблгаз».
- 24.02.2022р. розпочалася військова агресія російської федерації проти України та Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 запроваджено військовий стан по всій території України, який діє по теперішній час.
- 28.02.2022р. Торгово-промислова палата України повідомила, що на підставі ст.ст. 14, 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997 № 671/97-ВР та інших документів вона засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) – військову агресію російської федерації проти України, що негативно вплинуло на стан платіжної дисципліни споживачами послуг Товариства.
- Березень-квітень 2022р. частково евакуйовано документи, найцінніше майно, офіс та сервери Товариства до м. Кропивницький та м. Мала Виска Кіровоградської області, що забезпечило безперервність обліку розподіленого природного газу та роботи служб Товариства.
- 12.05.2022р. відбулось засідання Наглядової ради Товариства на якому було обрано аудиторську фірму для проведення аудиторської перевірки за результатами 2021 р.
- 24.05.2022р. розпочато припинення розподілу природного газу по ліцензованій території АТ «Донецькоблгаз», що спричинило недонарахування доходу (замовлена потужність) Товариством в сумі 339,07 млн.грн.
- 31.05.2022р. відбулось засідання Наглядової ради Товариства на якому було розглянуто матеріали перевірки Ревізійної комісії Товариства та здійснення контролю за діяльністю Правління Товариства.
- 01.07.2022р. запроваджено систему електронного документообігу в Товаристві, що дозволило впорядкувати документообіг та запровадити систему контролю за проходженням документів в Товаристві.
- 02.08.2022 р. Кабінету міністрів України видає Розпорядження № 679-р. «Про проведення обов'язкової евакуації населення Донецької області», що спричинило додатковий вплив на падіння рівня платежів за надані послуги до майже 0.
- 07.09.2022р. Наказом Міненерго № 1-ДСК АТ «Донецькоблгаз» включено до Переліку об'єктів критичної інфраструктури паливно-енергетичного сектору критичної інфраструктури.
- 12.10.2022р. розпочато наповнення газорозподільної систем Товариства природним газом та відновлення розподілу природного газу споживачам.
- 01.11.2022р. Постановою НКРЕКП № 1373 АТ «Донецькоблгаз» включено до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу.

1.2 Організаційна структура підприємства

У складі АТ "Донецькоблгаз" діють 15 філій – УГГ, без статусу юридичної особи. УГГ - управління по газопостачанню та газифікації, відокремлені структурні підрозділи, мають повний виробничий цикл для надання послуг в сфері транспортування природного газу розподільчими трубопроводами та реалізації зрідженого газу.

Найменування УГГ	Адреса УГГ	Примітки
1. Артемівське УГГ	84500, м.Бахмут, вул. Носакова, 3	перелік відокремлених структурних підрозділів Товариства, які не мають статусу юридичної особи, в результаті Реорганізації та знаходяться на підконтрольній українській владі території
2. Костянтинівське УГГ	85114, м.Костянтинівка, вул.Ємельянова,76	
3.Краматорське УГГ	84313, м.Краматорськ, вул.Південна, 1	
4. Красноармійське УГГ	85300, м.Покровськ, вул.Шосейна,154	
5.Слов'янське УГГ	84112, м.Слов'янськ, вул. СВІТЛОДАРСЬКА 28-Б	
6. РБУ "Газ-Сервіс"	84112, м. Слов'янськ, вул. СВІТЛОДАРСЬКА, буд. 28	
7. Амвросіївське УГГ	87302 м.Амвросіївка, вул. Артема, 7	тимчасове призупинення діяльності відокремлених
8. Горлівське УГГ	84617, м.Горлівка, вул. Горького, 58-а	



9. Єнакіївське УГГ	86400, м.Єнакієве, пр.Металургів, 56	структурних підрозділів, що знаходяться на території непідконтрольній Україні
10. Харцизьке УГГ	86700, м.Харцизьк, вул.Бірюзова,2	
11. Донецька ГНС	86115, м.Макіївка, Червоногвардійський р-н, Донецька ГНС	
12. Старобешівське УГГ	87200, смт.Старобешеве, пр. Чкалова 21/1	
13. Ясинуватське УГГ, в частині функціонування на території непідконтрольній українській владі	86000, м.Ясинувата, вул.Макеєвська,1	
14. Шахтарське УГГ	86200, м.Шахтарськ, вул.Комунаров, 26	
15. Докучаєвське УГГ, в частині функціонування на території непідконтрольній українській владі	85700, м. Волноваха, вул. Дзержинського, буд. 5	

1.3 Стратегія та цілі

Місія Товариства - підвищувати якість життя людей, забезпечуючи комфорт і безпеку.

Стратегічні цілі:

- розробка і впровадження прогресивних технологій в галузі будівництва та експлуатації розподільчих газопроводів;
- забезпечення сталого динамічного розвитку системи газопостачання регіону;
- застосування ефективних методів організації роботи Товариства;
- відкритість і увагу до споживачів;
- орієнтація на досягнення лідерських позицій серед газорозподільних компаній України.
- забезпечення надійності та безпечної роботи газорозподільної мережі;
- розробка та впровадження стратегії технічного обслуговування та модернізації мережі, задля забезпечення безперебійної роботи та попередження аварійних ситуацій;
- забезпечення ефективного та економічного розподілу газу;
- забезпечення сталого розвитку та зниження впливу на навколишнє середовище.

В умовах дії військового стану основною стратегією Товариства було забезпечення безперебійності надання послуги розподілу природного газу та роботи всіх служб Товариства.

1.4 Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням

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

- **Поставка природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом** (Ліцензія АЕ № 299065 від 26.05.2015 р., видана НКРЕ України);
- **Транспортування (розподіл) природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ** (Ліцензія АЕ № 299064 від 26.05.2015 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).



1.5 Відомості про цінні папери емітента:

Вид Цінного папера	акції прості іменні
Форма існування Цінного папера	Бездокументарна
Код ISIN Цінного папера	UA4000084040
Номінальна вартість Цінного папера, грн.	0,01 грн
Кількість Цінних паперів у випуску, шт.	696000000 од.
Номер і дата державної реєстрації випуску Цінного папера	№583/1/10 від 23.07.2010
Код класифікації фінансового інструменту (код CFI)	ESVUXR

Державну реєстрацію випуску цінних паперів бездокументарної форми існування здійснено Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2010 року, свідоцтво № 583/1/10. Кількість цінних паперів 696 000 000 шт., номінал одного цінного папера 0.01 грн., сума за номіналом 6 960 000,00 грн., доля в статутному капіталі емітента 100.00%.

У зв'язку з перейменуванням товариства з Відкритого акціонерного товариства «ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ" на Публічне акціонерного товариства "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ" на виконання вимог закону України "Про акціонерні товариства" свідоцтво про реєстрацію випуску акцій було замінено. Дата видачі нового свідоцтва 12.08.2011 року. Свідоцтво № 583/1/10, дата реєстрації 23.07.2010р. Кількість цінних паперів 696 000 000 шт., номінал одного цінного папера 0.01 грн., сума за номіналом 6 960 000,00 грн., доля в статутному капіталі емітента 100.00%.

Попередні Свідоцтва про випуск акцій:

1. Свідоцтво №26/1/94 від 17.05.1994р. видане Фінансовим управлінням Донецької облдержадміністрації, форма існування цінних паперів не визначена, кількість акцій 98 784 735 шт., номінальна вартість акції 0,01 грн, сума за номіналом 987 847,35 грн, доля в статутному капіталі 18,91%. Анульоване у зв'язку з заміною.

2. Свідоцтво №306/1/96 від 18.07.1996р. видане Міністерством фінансів України, форма існування цінних паперів не визначена, кількість акцій 423 619 122 шт., номінальна вартість акції 0,01 грн, сума за номіналом 4 236 191,22 грн, доля в статутному капіталі 81,09%. Анульоване у зв'язку з заміною.

3. Свідоцтво №391/05/1/98 від 26.11.1998р. видане Донецьким територіальним управлінням ДКЦПФР, документарна форма існування цінних паперів, кількість акцій 522 403 857 шт., номінальна вартість акції 0,01 грн, сума за номіналом 5 224 138,57 грн, доля в статутному капіталі 100,00%. Анульоване у зв'язку з новою емісією.

4. Свідоцтво №298/1/00 від 22.06.2000р. видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, документарна форма існування цінних паперів, кількість акцій 696 000 000 шт., номінальна вартість акції 0,01грн, сума за номіналом 6 960 000,00 грн, доля в статутному капіталі 100,00%. Анульоване у зв'язку з дематеріалізацією акцій.

Додаткова емісія емітентом не здійснювалася та не планується.

1.6 Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

Річні загальні збори акціонерів Товариства за підсумками 2021 року у 2022р. не скликалися. Позачергові загальні збори акціонерів Товариства, у 2022р не скликалися.

2. Результати діяльності

Керівництво звертає увагу на невизначеність діяльності Товариства, що обумовлена проведенням бойових дій в зоні ліцензійної діяльності, у зв'язку з повномасштабним



військовим вторгненням російської федерації 24 лютого 2022 року в Україну, і як наслідок неможливістю здійснення діяльності з розподілу природного газу у повному обсязі. Територіальний характер діяльності Товариства не дає змоги мобільно перерозташувати основні активи, тому існує ризик втрати контролю над деякими підрозділами.

Впродовж 2022 р. в результаті вторгнення російських збройних формувань на територію Донецької області та окупації населених пунктів, Товариством було повністю втрачено контроль над Докучаєвським відділенням Красноармійського УГГ, частково над населеними пунктами в зоні ліцензійної діяльності Артемівського УГГ (повністю втрачено контроль над дільницями УГГ у м. Світлодарськ та смт. Миронівський), Костянтинівського УГГ, Мар'їнського відділення Красноармійського УГГ, Слов'янського УГГ (повністю втрачено контроль над Лиманською дільницею).

У другій половині 2022 р., в результаті деокупації збройними силами України м. Лиман, с. Рубці та інших прилеглих населених пунктів Краматорського району Донецької області, Товариством було повністю відновлено контроль над Слов'янським УГГ.

Проте, у зв'язку з тим, що межа зіткнення постійно змінюється, це унеможливило належне здійснення Товариством своєї ліцензованої діяльності в населених пунктах, які безпосередньо знаходяться в зоні лінії розмежування (частини територій Бахмутського, Краматорського, Волноваського, Покровського районів).

Також, від початку вторгнення збройних формувань російської федерації на території Донецької та Луганської області у 2014 р., тимчасово окупованими залишаються населені пункти Донецького, Кальміуського, Горлівського, Маріупольського, Волноваського, Покровського районів, де за рішенням Наглядової Ради Товариства у 2015 р. було тимчасово призупинено діяльність підрозділів, які розташовані на непідконтрольній території. З початку бойових дій різко впав рівень оплат споживачами за надані послуги з 95-98 % до 35-40%, а в період відсутності газу в газорозподільній системі рівень оплат впав до 0,7%.

Значно зросла дебіторська заборгованість за надані послуги з розподілу природного газу та має тенденцію до збільшення всіма категоріями споживачів. Так, основними неплатниками за послуги розподілу є підприємства ТКЕ, промислові споживачі (Слов'янська ТЕС ПАТ «Донбасенерго», Вуглегіська ТЕС ПАТ «Центренерго») та побутові споживачі.

Основними чинниками, які вплинули на рівень платежів від усіх категорій споживачів стали активні бойові дії на території ліцензованої діяльності АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», що призвели до припинення діяльності суб'єктів господарювання, в т.ч. внаслідок знищення, припинення подачі природного газу у точки входу/виходу до газорозподільчих мереж нашого Товариства та евакуація населення.

Окрім того, ситуацію з розрахунками погіршило роз'яснення НКРЕКП на сайті від 24.05.2022р. «Щодо оплати послуг розподілу природного газу та визначення обсягів споживання природного газу в умовах дії воєнного стану», засвідчення Торгово-промисловою палатою України своїм листом від 28.02.2022 № 2024/02.-7.1 форс-мажорних обставин на території України та Розпорядження Кабінету міністрів України від 02.08.2022 р. № 679-р. «Про проведення обов'язкової евакуації населення Донецької області».

Територіальний характер діяльності Товариства не дає змоги мобільно перерозташувати основні активи, тому товариство втратило контроль над деякими підрозділами.

Балансова вартість необоротних активів, розташованих на непідконтрольній території станом на 31.12.2022р. складає 2 462 тис. грн.; вартість запасів, розташованих на непідконтрольній території, складає – 27 241 тис. грн.



За рік, що закінчився 31.12.2022 р. збиток Товариства склав 3 691 646 тис. грн, що майже в тричі більш, ніж збиток у 2021 році здебільшого за рахунок відсутності доходів від основного виду діяльності - розподілення газоподібного палива системою трубопроводів з 24 травня по 11 жовтня 2022 року та збільшення вартості закупівлі природного газу для покриття виробничо - технологічних витрат.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують його оборотні активи на 9 847 796 тис. грн. Дефіцит чистого оборотного капіталу свідчить про нездатність Товариства погасити свої короткострокові зобов'язання під час звичайної діяльності.

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

Також станом на 31.12.2022 основні засоби Товариства балансовою вартістю 5 108 тис. грн., що складає 0,041% активів Товариства, знаходяться в податковій заставі.

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому (якнайменше, протягом 12 місяців, наступних за звітним періодом).

Керівництво Товариства реалізовує 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.

Постановою НКРЕКП від 01.11.2022 №1373 АТ «ДОНЕЦЬКОЛГАЗ», включено до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу. Відповідно до умов вищезазначеного Закону України Товариством була подана Заява з розрахунком обсягів перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими НКРЕКП, що утворилися за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року та з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року включно. Відповідно розрахунку обсяг перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу над тарифною виручкою становить: за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року у розмірі 143 053 тис. грн. без ПДВ та за період з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року у розмірі 2 229 304 тис. грн.. Керівництво очікує, що отримання різниці між фактичною вартістю послуг з розподілу природного газу та затвердженим тарифом призведе до покращення фінансового стану Товариства.

- Товариство надало інформацію про зруйноване (пошкоджене) внаслідок військових дій майно до НАК «Нафтогаз України», який в свою чергу подав позов до Європейського суду. Зважаючи на значні обсяги таких втрат в умовах війни існує об'єктивна потреба у здійсненні оцінки втрат згідно Методики визначення шкоди та обсягу збитків, завданих підприємствам,



установам та організаціям усіх форм власності внаслідок знищення та пошкодження їх майна у зв'язку із збройною агресією російської федерації, а також упущеної вигоди від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності, затвердженої Наказом Міністерства економіки України та Фонду державного майна України від 18.10.2022 №3904/1223.

2.1. Ключові показники

Фінансові і нефінансові показники АТ «Донецькоблгаз»:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021 Перераховано
26.9 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	(3 691 646)	(1 278 691)
Фінансові витрати (доходи), нетто	(28)	1 907
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	(3 691 674)	(1 276 784)
Амортизація необоротних активів	15 341	33 302
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(3 676 333)	(1 243 482)
Чистий борг на кінець року	14 626 103	11 325 516
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	-3,978	-9,108

Під терміном ЕБІТДА 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 2022 році показник ЕБІТДА зменшився на 2 432 851 тис. грн порівняно з 2021 роком.

2.1.2 Рентабельність за видами діяльності:

Показник, %	31.12.2021			31.12.2022		
	розподіл природного газу	Вартість природного газу (транзит)	інші види діяльності	розподіл природного газу	Вартість природного газу (транзит)	інші види діяльності
Рентабельність за видами діяльності	-64,57	19	55,08	-77,7	56	11,89

2.2. Основні події і досягнення звітного періоду.

З метою забезпечення безперебійної та безаварійної подачі природного газу споживачам, підтримки систем газопостачання в технічно справному стані, своєчасного і якісного захисту газових мереж від електрохімічної корозії, АТ«ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» протягом 2022 р. виконано комплекс заходів.

Виконано технічне обслуговування внутрішньобудинкового газового обладнання в кількості 45175 газових приладів, що становить 88,39 % від запланованого на 2022 р., у тому числі:

- у житлових будинках – 45019 од. (при плані – 40 388 од.), що становить 111,47 %;
- у комунально-побутових споживачів – 156 од. (при плані – 10 721 од.), що становить 1,46 %.



Основною причиною невиконання запланованих робіт з технічного обслуговування внутрішньобудинкового газового обладнання є бойові дії на території здійснення ліцензійної діяльності Товариства, і як наслідок:

- відсутність абонентів у зв'язку з масовою евакуацією людей у більш безпечні регіони;
- відсутність газопостачання в населених пунктах, які знаходяться вздовж лінії фронту;
- значна кількість будинків, які знаходилися вздовж лінії фронту зруйновані;
- відтік бізнесу з території Донецької області (комунально-побутові об'єкти, підприємства);
- тимчасове припинення бюджетними установами діяльності в зоні ліцензійної діяльності Товариства (заклади освіти, у зв'язку з переводом на дистанційне навчання).

З метою підвищення безпеки та стабільності газопостачання укладено 16 842 договорів на технічне обслуговування внутрішньобудинкового газового обладнання багатопверхового житла, приватного сектору і комунально-побутових об'єктів.

Укладено 690 договорів на технічне обслуговування підвідних газових мереж і споруд на них з комунально-побутовими споживачами, підприємствами та організаціями.

Укладено 120 договорів з фізичними особами, об'єднаннями громадян (у т.ч. кооперативами) на проведення технічного обслуговування підвідних газових мереж і споруд на них.

Зроблено моніторинг (комплексне приладове обстеження, шурфування, шпількування, буріння) газових мереж в кількості 284,670 км.

Відповідно до Плану розвитку газорозподільної системи АТ«Донецькоблгаз» на 2022-2031 р.р., заплановано виконати роботи з технічного переоснащення, капітального ремонту основних засобів систем газопостачання, тощо. Але, у зв'язку з військовою агресією РФ проти України, План розвитку Товариства зупинено постановами НКРЕКП від 28.06.2022 № 631 та від 17.03.2022 № 348.

Постановою НКРЕКП № 348 дозволено на період воєнного стану в Україні за рахунок статей Плану розвитку, що включено до тарифу, фінансувати витрати пов'язані з відновленням ГРМ та майна Товариства в результаті бойових дій та першочергові заходи, що безпосередньо спрямовані на забезпечення надійної та безпечної експлуатації та підтримання у належному стані об'єктів ГРМ.

Впродовж 2022 р. на виконання заходів, пов'язаних з ліквідацією наслідків бойових дій та на першочергові заходи, які спрямовані на забезпечення надійної та безпечної експлуатації та підтримання у належному стані об'єктів ГРМ витрачено 2277,239 тис. грн, у тому числі за джерелами фінансування:

- амортизаційні відрахування – 565,097 тис.грн.;
- прибуток на виробничі інвестиції – 1712,143 тис.грн.

Капітально відремонтовано газопроводів – 0,146 км на суму 50,926 тис.грн. (у т.ч. ліквідація наслідків бойових дій – 0,13 км на суму 41,384 тис.грн.);

Відремонтовано відключаючих пристроїв / виконано технічне переоснащення відключаючих пристроїв з ліквідацією ГК – 11 од. на суму 191,958 тис. грн. (у т.ч. ліквідація наслідків бойових дій – 2 од на 8,299 тис.грн.);

Замінено обладнання ШРП / модернізація (оптимізація) системи газопостачання – 6 од. на суму 103,665 тис.грн. (у т.ч. ліквідація наслідків бойових дій – 1 од. на суму 26,897 тис.грн.);

Ліквідація газових колодязів – 10 од. на суму 218,548 тис.грн.;

Придбання обладнання для забезпечення безперебійного зв'язку з структурними підрозділами при відсутності електроенергії, зберігання інформації на електронних носіях (накопичувачі для серверу, павербанки, супутникові модеми Starlink, комутатори, маршрутизатори, тощо) – 24 од. на суму 162,623 тис.грн.;

Комплектація служби газових мереж, ЕВДГО інструментом, обладнанням, засобами для ремонту системи газопостачання – 69 од. на суму 1549,520 тис. грн.

Також, з метою ліквідації наслідків бойових дій, впродовж 2022 р. виконувалися роботи з поточного ремонту на ГРМ. Загальна сума, використана на планові поточні ремонти у 2022 році, становить 67,877 тис. грн. (з них – відключаючі пристрої – 1,97 тис.



грн., регламентні роботи, ТО – 0,48 тис. грн., будівлі та споруди – 41,22 тис. грн., засоби ЕХЗ – 3,78 тис. грн.) Загальна сума, використана на позапланові поточні ремонти у 2022 році, становить 1809,147 тис. грн. (з них – ліквідація наслідків бойових дій – 1266,537 тис. грн, газопроводи – 225,30 тис. грн., засоби ЕХЗ – 24 тис. грн., обладнання ГРП/ШРП – 20,86 тис. грн., відключаючі пристрої (засувки) – 35,69 тис. грн., будівлі та споруди – 189,97 тис. грн., газові колодязі – 23,95 тис. грн., регламентні роботи, ТО – 22,84 тис. грн.)

З метою стабілізації та підвищення рівня захисту газопроводів від електрохімічної корозії виконаний комплекс організаційно-технічних заходів.

Ремонт захисних заземлень СКЗ, ГРП - 1 од.

Перевірка стану та ефективності роботи протекторних установок – 330 од.

Перевірка ізолюючих фланцевих з'єднань – 1574 од.

Виконання профілактичних ремонтів – 46 од.

Проведена перевірка та фарбування 36 станцій катодного захисту та 142 контрольні-вимірвальних пунктів.

Перевірені величини опорів 249 захисних заземлень СКЗ, ГРП і ємностей скрапленого газу.

Виконано поточний ремонт 14 станцій катодного захисту.

Рівень захисту газових мереж від електрохімічної корозії становить 96,27%.

З метою попередження нещасних випадків при використанні газу в побуті, безпечної експлуатації газових приладів, АТ«Донецькоблгаз» протягом 2022 року проводило роз'яснювальні роботи серед населення, у більший мірі на публічній сторінці у соціальної мережі Facebook. Проведено 7 виступів по телебаченню, проведено лекцій та бесіди, 22 наради з власниками житлово-комунального фонду. Проведено 18 тренувально-навчальних занять відповідно до ПЛАС.

2.3. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:

2.3.1. Основні засоби

Основні засоби	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	822 993	811 898
Накопичена амортизація	(806 866)	(608 757)
Чиста балансова вартість	(16 127)	(203 141)
Об'єкти незавершеного будівництва	13 317	8 663
Будинки та споруди		183 213
Машини та обладнання	2 810	8 137
Транспортні засоби		163
Офісне обладнання та інвентар		2 966
Чиста балансова вартість	(16 127)	203 142

* До складу основних засобів (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 не включені активи з права користування (оренда земельних ділянок, частина нежитлового приміщення) за їх малоцінністю.

Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Транспортні засоби	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та інвентар	Всього
Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	6 901	39 911	661 311	59 261	35 748	803 132
Накопичена амортизація	-	(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



Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Транспортні засоби	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та інвентар	Всього
Вибуття первісної вартості			(2 040)	(55)		(2 095)
Вибуття амортизаційних відрахувань			876	(740)		136
Втрати від зменшення корисності ОЗ	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(228)	(10 063)	(1 312)	(1 201)	(12 804)
Станом на 31.12.2021						
Первісна вартість	8 663	39 988	663 383	63 288	36 576	811 898
Накопичена амортизація	-	(39 825)	(480 170)	(55 151)	(33 611)	(608 757)
Чиста балансова вартість	8 663	163	183 213	8 137	2 965	203 141
Переведення з однієї категорії в іншу						
Надходження первісної вартості	4 674	101	391	4 855	1 074	11 095
Вибуття первісної вартості						
Вибуття амортизаційних відрахувань						
Втрати від зменшення корисності ОЗ	-	(160)	(176 723)	(8 971)	(3 137)	(188 991)
Амортизаційні відрахування	-	(104)	(6 881)	(1 231)	(902)	(9 118)
Станом на 31.12.2022						
Первісна вартість	13 337	40 089	663 774	68 143	37 650	822 993
Накопичена амортизація	-	(40 089)	(663 774)	(65 353)	(37 650)	(806 866)
Чиста балансова вартість	13 337	-	-	2 790	-	16 127

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 звітнього 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».

У 2022 році проведено зменшення корисної вартості активів залишковою вартістю 188 991 тис. грн., які знаходяться на території в зоні проведення бойових дій, згідно норм пункту 2 параграфу 12 МСБУ 36 «Зменшення корисної вартості активів».

Станом на 31.12.2022 основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів, відсутні. Станом на 31.12.2022 основні засоби знаходяться в податковій заставі первісною вартістю 15 373 тис.грн., залишковою вартістю 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу, у сумі 4 137 тис. грн. (База НІКА с Діброва), які відображені в фінансовій звітності у розділі «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття».



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 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 примірною 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 дій договору - до моменту відчуження майна з державної власності.

Товариством протягом 2022 року отримано на безоплатній основі гуманітарну допомогу за оціненою вартістю 8 139 тис. грн. Постійно діючою комісією Товариства проведено оцінку майна за ринковими цінами з метою оприбуткування на баланс. Активи мають обмеження у використанні та заборонене будь-яке їх відчуження третім особам.

2.3.2 Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника, тис.грн.	За 2022 рік	За 2021 рік
Розрахункова вартість чистих активів	-9 833 765	-6 122 408
Статутний капітал	6 960	6 960
Скоригований статутний капітал	6 960	6 960

Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.

2.3.3 Інформація про зобов'язання емітента ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2022	31.12.2021 Перераховано
Торговельна кредиторська заборгованість (за товарами, роботами, послугами)	13 623 867	10 476 080
Поточна частина довгострокових зобов'язань	3 621	4 929
Аванси отримані	162 847	189 384
Інші зобов'язання	760 149	558 994
Разом:	14 550 484	11 229 387

Станом на 31.12.2022 у складі поточної частини довгострокових зобов'язань відображено зобов'язання перед НАК «Нафтогаз України» за мировою угодою від 27.08.2019 в судовому процесі у справі №905/2302/17 від 26.04.2018 за договором на постачання природного газу від 24.01.2013 №13-380-Н та штрафними санкціями. Мирова угода укладена строком на 36 місяців та повинна бути погашена 31.07.2022, однак в зв'язку з недостатнім обсягом грошових коштів не була погашена.



Станом на 31.12.2022 у складі торговельної кредиторської заборгованості відображено заборгованість перед:

- НАК «Нафтогаз України» за договором на постачання природного газу від 24.01.2013 №13-381-Б у розмірі 4 694 тис.грн., за договором на постачання природного газу від 06.11.2018 №18-506-Н у розмірі 2 630 636 тис.грн.
- АТ «Укртрансгаз» за договором на транспортування природного газу магістральними трубопроводами від 27.09.2011 №1109011041/Н09 у розмірі 18 214 тис.грн.; за договором на транспортування природного газу від 01.08.2016 №1512000703 у розмірі 5 843 586 тис.грн.
- ТОВ «ОГТС України» за договором транспортування природного газу від 31.12.2019 №1910000137 у розмірі 647 087 тис.грн.
- ТОВ «ГК Нафтогаз України» за договором Типовий договір постачання природного газу постачальником «останньої надії» від 01.11.2021 у розмірі 3 146 618 тис.грн., за договором купівлі-продажу природного газу від 22.03.2022 №101/ПГ-3177-ОГРМ у розмірі 1 139 215 тис.грн., за договором купівлі-продажу природного газу від 21.06.2022 №101/ПГ-3264-ОГРМ у розмірі 188 347 тис.грн., за договором про утворення балансуєчої групи від 21.06.2022 №БГ-3.

Товариство станом на 31.12.2022 не визнає заборгованості з обсягів понаднормованих втрат природного газу та послуги з його транспортування перед ТОВ «ОГТС України» у розмірі 1 314 089,6 тис. грн. Станом на 31.12.2022р. дана заборгованість не включена до фінансової звітності.

Станом на 31.12.2022 у складі інших зобов'язань відображено заборгованість перед:

- НАК «Нафтогаз України» за штрафні санкції по справі №905/1174/18 від 17.02.2022 за договором на постачання природного газу від 22.08.2016 №16-407-Н у розмірі 91 176 тис.грн., за штрафні санкції по справі №905/1855/20 від 06.12.2021 за договором на постачання природного газу від 06.11.2018 №18-506-Н у розмірі 736 тис.грн.
- АТ «Укртрансгаз» за штрафні санкції по справі №905/1243/21 від 05.07.2021 за договором на транспортування природного газу від 01.08.2016 №1512000703 у розмірі 7 753 тис.грн.
- ТОВ «ОГТС України» за штрафні санкції по справі №905/1039/20 від 04.10.2022 за договором транспортування природного газу від 31.12.2019 №1910000137 у розмірі 25 160 тис.грн.

2.3.4 Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

Основний вид продукції	Обсяг реалізованої продукції			
	31.12.2022		31.12.2021	
	у натуральній формі, млн.куб.м.	у грошовій формі (тис.грн.)	у натуральній формі, млн.куб.м.	у грошовій формі (тис.грн.)
Послуги з розподілу природного газу	533,17	754 866,72	659,790	607 151,00

2.3.5 Інформація про собівартість реалізованої продукції

Витрати, тис. грн.	31.12.2021	31.12.2022
Послуги з розподілу природного газу	278 367	418 594
Вартість газу природного (транзит)	546 264	2 636 988

3. Ліквідність та зобов'язання



У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

26.6 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,574	0,770
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,801	1,080

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Товариство не може негайно погасити кредиторську заборгованість.

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 31.12.2022 ліквідні кошти Товариства не покривають його короткострокову заборгованість, а на 31.12.2021 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.

4. Екологічні аспекти

АТ «Донецькоблгаз» здійснює свою виробничу діяльність у відповідності до діючих законодавчих актів України у сфері екології і охорони навколишнього природного середовища.

Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами здійснюються за наявними дозволами на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

АТ «Донецькоблгаз» укладено Договори на утилізацію чи видалення відходів, при цьому, на небезпечні відходи укладені договори з компаніями, які мають ліцензію Мінприроди на провадження діяльності у сфері поводження з небезпечними відходами.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

5.1 Соціальні аспекти

В АТ "Донецькоблгаз" діє колективний договір, положення якого поширюються на всіх найманих працівників. В 2022 році, як і в попередній період, виконувались гарантії Колективного договору щодо збереження рівня і обсягів соціальних гарантій, пільг та компенсацій працівникам підприємства, а також зобов'язання роботодавця з питань забезпечення продуктивної зайнятості, нормування і оплати праці, трудових відносин, режиму праці та відпочинку, умов та охорони праці та інше.

Кадрова політика на підприємстві в звітний період визначалась за принципом рівності трудових прав всіх громадян незалежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин, як при прийнятті на роботу, так і при просуванні по роботі.

В 2022 році згідно Колективному договору здійснювалось преміювання працівників за основні результати діяльності при виконанні основних умов преміювання, таких як



виконання встановлених виробничих планів, зростання обсягів послуг по іншій діяльності тощо.

Згідно Колективного договору в 2022 році для працівників АТ "Донецькоблгаз" діяла система мотивації працівників, а саме застосовувались заохочення морального та матеріального характеру, такі як нагородження Почесними грамотами АТ "Донецькоблгаз", виплата премії до професійного свята День робітників нафтової, газової та нафтопереробної промисловості України.

Середньооблікова чисельність працюючих на АТ "Донецькоблгаз" за 12 місяців 2022 р. склала 1 911 осіб, у тому числі за видами діяльності: розподіл природного газу – 1 834 особи, інша діяльність – 77 ос.

Фонд оплати праці всіх працюючих в цілому по АТ "Донецькоблгаз" нараховано в сумі 189 507,8 тис. грн, у тому числі фонд оплати праці штатним працівникам за період – 185 389,3 тис. грн. Середньооблікова чисельність штатних працівників склала 1 853 чол.

Працівникам позаштатного складу (58 чол.) нарахована заробітна плата в сумі 4 118,5 тис. грн. (працюючих за договорами та сумісникам).

Середня заробітна плата 1-го працівника склала 8 263,9 грн., в тому числі тарифної частини (основна заробітна плата) – 5 311,4 грн. Зміна середньомісячної заробітної плати на одного працівника характеризується наступними даними:

	12 міс. 2021 року	12 міс. 2022 року	Коефіцієнт
Середньомісячна заробітна плата 1-го працюючого грн.	9 198,1	8 263,9	-0,9
Середньомісячна заробітна плата по основній і додатковій заробітній платі, грн.	8 739,0	8 155,2	-0,9
Інші заохочувальні і компенсаційні виплати на 1-го працюючого грн.	459,1	108,7	-0,2

Освіта персоналу відповідає посадовим і робочим інструкціям, які затверджені на підприємстві.

Основними напрямками діяльності у сфері професійного розвитку працівників є:

- розроблення поточних та перспективних планів професійного навчання працівників;
- визначення видів, форм і методів професійного навчання працівників;
- розроблення та виконання робочих навчальних планів і програм професійного навчання працівників;
- організація професійного навчання, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників;
- ведення первинного та статистичного обліку кількості працівників, зокрема тих, які пройшли професійне навчання;
- стимулювання професійного зростання працівників;
- визначення періодичності атестації працівників та організація її проведення;
- проведення аналізу результатів атестації та здійснення заходів щодо підвищення професійного рівня працівників

Значну увагу Товариство приділяє соціальній підтримці співробітників та їхньому професійному розвитку та зростанню. Товариство надає можливість відвідувати тренінги, професійні семінари та навчання.

Товариство відповідально ставиться до виконання своїх зобов'язань, як роботодавця. Окрім своєчасної виплати заробітної плати, надання основних щорічних відпусток, збереження заробітної плати на час виконання працівниками державних і громадських обов'язків та інших гарантій трудового законодавства, АТ "Донецькоблгаз" проводить періодичні атестації робочих місць за умовами праці, що дозволяє надавати працівникам додаткові виплати, додаткові відпустки та підтверджувати пільговий стаж для призначення пенсій.



5.2 Охорона праці

З метою забезпечення охорони праці та промислової безпеки на виробничих об'єктах АТ «Донецькоблгаз» забезпечено ефективне функціонування Системи управління охороною праці шляхом організації та проведення контролю за станом безпеки, своєчасного виявлення відхилень від встановлених нормативів з охорони праці, планування, впровадження та контролю за виконанням заходів з охорони праці та промислової безпеки на всіх рівнях управління виробництвом.

Система управління охороною праці установлює структуру управління охороною праці АТ «Донецькоблгаз» і визначає основні її принципи, завдання та функції органів управління, організаційно-технічне, кадрове, інформаційне забезпечення і порядок ведення документації та є обов'язковою для виконання.

Система розроблена на виконання Закону України «Про охорону праці» та з урахуванням вимог державних міжгалузевих та галузевих нормативно-правових актів з питань охорони праці.

Система ґрунтується на принципах міжнародного стандарту OHSAS 18001 «Система менеджменту професійної безпеки та здоров'я» та ILO-OSH 2001 «Керівництво з систем управління охороною праці» з питань створення і функціонування систем управління охороною праці та промисловою безпекою у межах єдиної інтегрованої системи управління (менеджменту) підприємства.

Керівництво АТ «Донецькоблгаз» взяло на себе лідерство в питаннях охорони праці та визначає політику підприємства, в якій сформульовані загальні цілі та зобов'язання щодо поліпшення стану охорони праці та промислової безпеки, зниження професійних ризиків виникнення нещасних випадків, професійних захворювань та аварій.

Одними з таких цілей є усунення небезпек (ризиків) шляхом дотримання технологічних регламентів під час проведення технологічних процесів, виконання робіт підвищеної небезпеки, експлуатації сертифікованого обладнання, застосуванням безпечних та нешкідливих речовин і матеріалів, дотриманням вимог безпеки під час перевезення, утримання, зберігання та застосування речовин і матеріалів, а також своєчасне виявлення та усунення порушень вимог охорони праці та промислової безпеки під час експлуатації виробничих об'єктів, недоліків СУОП, заборона експлуатації виробничих об'єктів у разі створення загрози аварії, нещасних випадків шляхом проведення постійного виробничого (4-ступеневого) контролю за станом охорони праці та промислової безпеки.

Контроль за станом охорони праці та промислової безпеки здійснюється з метою виявлення порушень вимог охорони праці під час експлуатації виробничих об'єктів, прийняття, реалізації та контролю за виконанням відповідних управлінських рішень щодо усунення виявлених порушень.

Показником ефективності контролю в структурі АТ «Донецькоблгаз» є відсутність нещасних випадків, професійних захворювань, аварій та підвищення існуючого рівня охорони праці та промислової безпеки на підприємстві.

Законодавство України «Про охорону праці» передбачає комплекс правових, соціально-економічних, організаційно-технічних, санітарно-гігієнічних і лікувально-профілактичних заходів та засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я і працездатності людини в процесі трудової діяльності.

З підписанням Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом (ЄС) належна реалізація зазначеного комплексу заходів і засобів, набуває особливого характеру, оскільки рівень безпеки праці на виробництві безпосередньо впливає на імідж підприємства.

На підтримку сучасних напрямків Міненерго України та НАК «Нафтогаз України», щодо змін в підході до питань безпеки і гігієни праці, визначення їх пріоритетними в виробничих процесах, та з метою недопущення нещасних випадків зі смертельними наслідками, відповідно до міжнародного принципу «Zero Accident» - нульовий травматизм на виробництві» у АТ «Донецькоблгаз» впроваджено застосування передового міжнародного



досвіду з питань управління охороною праці - семи «Золотих правил», якими керується Європейський Союз, а саме:

1. Відповідальність і лідерство в забезпеченні охорони праці;
2. Виявлення небезпек і ризиків (систематична ідентифікація небезпек і ризиків: оцінка ризиків та аналіз нещасних випадків і професійних захворювань);
3. Визначення цілей з охорони праці (визначення пріоритетних ризиків і цілей профілактичних програм);
4. Створення безпечної системи (системна організація безпеки та гігієни праці);
5. Використання безпечної і справної техніки;
6. Підвищення кваліфікації (основні кваліфікаційні вимоги, навчання без відриву від виробництва і регулярний інструктаж керівників і працівників);
7. Інвестиції в персонал (мотивація працівників до формування і ефективного функціонування системи управління охороною праці, зміна ролі працівників з пасивної на активну, закладення стимулюючої основи для безпечної поведінки).

Служба охорони праці (СОП) апарату управління АТ «Донецькоблгаз» підпорядковується голові правління та очолюється заступником голови правління з охорони праці. Чисельний склад СОП відповідає вимогам Закону України «Про охорону праці» та «Типового положення про службу охорони праці», з урахуванням, зокрема, обсягів виконуваних робіт, небезпечності та шкідливості виробництва, віддаленості виробничих об'єктів. У АТ «Донецькоблгаз» не допускається скорочення чисельності служб охорони праці, покладання на них невластивих завдань та функцій.

Організація навчання і перевірки знань працівників з питань охорони праці відповідає вимогам НПАОП 0.00-4.12-05 та Системи управління охороною праці АТ «Донецькоблгаз».

Постійне вдосконалення технологічних процесів і оновлення нормативно-правових актів з питань охорони праці вимагають від сучасних працівників безперервного оновлення своїх знань. Використання Інтернет технологій і дистанційного навчання відкриває нові можливості для безперервного навчання працівників.

Для цих цілей АТ «Донецькоблгаз» забезпечено отримання ліцензійних прав і здійснено впровадження Web-версії Автоекзаменатора «Охорона праці» виробництва НВП «ПРОТЕК», яка дозволяє підтримувати концепцію дистанційного навчання.

З метою більш якісної підготовки фахівців газових господарств області з 2000 року функціонує Навчальний центр АТ «Донецькоблгаз», обладнаний всім необхідним для отримання теоретичних знань і практичних навичок в галузі газопостачання та газифікації.

В Навчальному центрі АТ «Донецькоблгаз» проводиться навчання з питань охорони праці, професійна підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації за робітничими професіями, згідно Ліцензії Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України (АВ № 586367).

Навчальний центр обладнано зразками різного імпортного і вітчизняного газового обладнання, стендами, макетами ГРП, регуляторів тиску, новітніми засобами програмного навчання, бібліотекою технічної літератури і нормативно-правової документації, аудіо-відео- та комп'ютерною технікою.

За 2022 рік в Навчальному центрі пройшли підготовку 196 працівників.

З метою досягнення встановлених нормативів безпеки, підвищення існуючого рівня охорони праці, попередження випадків виробничого травматизму, професійних захворювань і аварій на підприємстві розроблені комплексні заходи. За 2022 рік планувалось виконати 454 заходів на суму 3851,150 тис. грн. Фактично було виконано 148 заходів на суму 2943,827 тис. грн.

Зокрема на приведення основних фондів у відповідність з вимогами нормативно-правових актів з охорони праці було спрямовано 590,737 тис. грн.

На виконання організаційно-методичних заходів виділено фінансування у розмірі 100,332 тис. грн, зокрема оснащення кабінетів, куточків з охорони праці, придбання необхідних нормативно-правових актів, наочних посібників, літератури, плакатів, відеофільмів, макетів, програмних продуктів з охорони праці – 10,453 тис. грн, проведення цільового навчання з



охорони праці працівників, організація семінарів та оглядів-конкурсів з цих питань – 89,879 тис. грн.

Фінансування на забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям та засобами індивідуального захисту відповідно до встановлених норм (включаючи їх перевірки та ремонт, забезпечення мийними засобами та засобами, що нейтралізують небезпечну дію на організм або шкіру шкідливих речовин) склало 1847,017 тис. грн.

Для надання працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці, молока було направлено 274,931 тис. грн.

На виконання заходів з попередження ДТП на території газового господарства (обладнання канав та естакад для огляду транспортних засобів, проведення перед та післярейсових медичних оглядів водіїв, розмітка руху пішоходів і транспорту на території та ін.) виділено фінансування у розмірі 63,457 тис. грн.

Витрати на проведення обов'язкового попереднього, періодичного і позапланового медичного огляду працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі склало 60,895 тис. грн.

На придбання препаратів та медикаментів для комплектування медичних аптек, а також медичного інвентаря для пунктів медичної допомоги та огляду водіїв було направлено 6,458 тис. грн.

З метою забезпечення безпеки перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом, зниження його негативного впливу на навколишнє середовище і виконання вимог Закону України «Про дорожній рух», Закону України «Про автомобільний транспорт», Закону України «Про перевезення небезпечних вантажів» при експлуатації транспортних засобів АТ «Донецькоблгаз» забезпечено ефективне функціонування Системи управління безпекою руху на автомобільному транспорті, переглянутої та затвердженої наказом голови правління АТ «Донецькоблгаз» від 26.11.2018 № 659.

Стандарт СОУ 03361075-01:2018 встановлює єдиний порядок нормативно-правового, матеріально-технічного, кадрового функціонування Системи управління безпекою дорожнього руху на автомобільному транспорті АТ «Донецькоблгаз».

З метою забезпечення працівників засобами індивідуального захисту належної якості з 2004 року функціонує власний швацький цех з вироблення спецодягу, вся продукція якого виготовляється суворо за вимогами нормативних актів з сертифікованих сучасних і високоякісних тканин.

Продукція швацького цеху виготовляється для всіх професій, що приймають участь у основних (технічних) та допоміжних процесах по забезпеченню безперебійного та безаварійного постачання газу всім категоріям споживачів в зоні ліцензійної діяльності АТ «Донецькоблгаз».

За 2022 рік швацьким цехом видано на управління 96 одиниць спеціального одягу.

На даний час територія, на якій знаходиться швацький цех, є окупована.

Працівники, які працюють на роботах із шкідливими або небезпечними умовами праці, а також на роботах пов'язаних із забрудненням або здійснюваних у несприятливих температурних умовах, забезпечуються спецодягом у відповідності до Норм безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам нафтогазової промисловості (Наказ Міністерства надзвичайних ситуацій України від 09.07.2012 № 962).

Визначення стану здоров'я працівника і реєстрації вихідних об'єктивних показників здоров'я та можливості виконання без погіршення стану здоров'я професійних обов'язків в умовах дії конкретних шкідливих та небезпечних факторів виробничого середовища і трудового процесу, а також вирішення питання щодо можливості працівника продовжувати роботу в умовах дії конкретних шкідливих та небезпечних виробничих факторів і трудового процесу – основна мета проведення медичних оглядів працівників.

Відповідно до статті 17 Закону України «Про охорону праці», та Порядку проведення медичних оглядів працівників певних категорій (Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 21 травня 2007 року № 246) у всіх філіях АТ «Донецькоблгаз» впроваджено



проведення попередніх (при прийомі на роботу) і періодичних медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з шкідливими і небезпечними умовами праці або таких, де є необхідність у професійному доборі, щорічного обов'язкового медичного огляду осіб, віком до 21 року.

Представники ГУ Держпраці у Донецькій області щорічно за заявкою керівників філій АТ«Донецькоблгаз», за участю представника первинної профспілкової організації визначають категорії працівників, які підлягають попередньому (періодичним) медичному огляду та до 1 грудня складають Акт визначення категорій працівників, які підлягають попередньому (періодичним) медичному огляду.

Основними напрямками робіт під час створення лікувального забезпечення працівників є вдосконалення проведення обов'язкових попереднього і періодичних медичних оглядів працівників та співпраці з медичними закладами охорони здоров'я.

До складу всіх комісій з проведення медичних оглядів працівників відповідних категорій включені лікарі, які спеціалізуються на серцево-судинних захворюваннях, працівникам проводять необхідні лабораторні, функціональні та інші дослідження.

З метою піклування про здоров'я працівників, запобігання виробничого травматизму та аварій у філіях АТ «Донецькоблгаз» застосовується обов'язкова вимога щодо недопущення до роботи працівників з медичними протипоказаннями зокрема, за результатами проведеного опитування працівників перед початком та в процесі роботи щодо стану їх здоров'я.

У разі виявлення симптомів серцево-судинних та інших гострих захворювань застосовується негайне транспортування працівників до лікувального закладу у супроводі кваліфікованого медичного персоналу.

Відповідно до вимог нормативних актів та затверджених графіків постійно-діючими комісіями та фахівцями з охорони праці, проводилися планові перевірки стану охорони праці, пожежної та екологічної безпеки, безпеки дорожнього руху та виробничої діяльності, матеріали яких заслуховувалися на нарадах.

За 2022 рік у філіях АТ «Донецькоблгаз» проведено 76 перевірок, у тому числі:

- постійно-діючими комісіями підприємств проведено - 22 перевірки;
- службами охорони праці - 54 перевірок.

6. Ризики

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

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

а. Ризик виникнення форс-мажорних обставин

Форс-мажорні обставини — це ті непереборні обставини, що можуть завадити веденню господарської діяльності. Однак це й те, що може зняти відповідальність за невиконання договору. Наразі в Україні запроваджено військовий стан і підприємство працює в умовах дії форс-мажорних обставин, що вплинуло на рівень надходжень коштів від споживачів послуг, а також на різке зростання заборгованості перед постачальниками товарів та послуг — учасниками ринку природного газу. Крім того, під дією даного ризику підприємство зазнало: майнових втрат у вигляді втрати контролю за майном (доступу в результаті захоплення країною-агресором) і у вигляді руйнування майна; фінансових втрат у вигляді недонарахованого доходу, що було викликано припиненням надання послуги споживачам та припиненням діяльності майже 30 % споживачів послуг, а також фінансових втрат у вигляді видатків на рмонти пошкодженої в результаті обстрілів інфраструктури товариства.



Підприємство наразі не має інструментів впливу на зменшення цього ризику у зв'язку з його некеріваністю.

в. 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.

с. 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.

d. 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 2022, 2021 років наступний:

		31.12.2022	31.12.2021
26.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки		Перераховано
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	4 472	100 811
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	7 146 497	7 147 074
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	59 189	83 604
Разом:		7 210 158	7 331 489



Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості у 2022 році та 2021 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.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в майбутньому за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

26.2 Управління капіталом	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	19	3 621	4 929
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	13 699 486	10 572 209
За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	16	(59 189)	(83 604)
Чисті позикові кошти		13 643 918	10 493 534
Власний капітал	17	(9 833 765)	(6 122 408)
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу		1,4	1,7

е. 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 убуття ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.



	31.12.2022	31.12.2021
26.3 Активи у порядку убунання ліквідності		Перераховано
Найбільш ліквідні активи (А1)	59 189	83 604
Швидко реалізовані активи (А2)	8 355 541	8 646 227
Повільно реалізовані активи (А3)	3 337 021	3 332 646
Важко реалізовані активи (А4)	16 716	203 774
Разом:	11 768 467	12 452 280

В групу А1 входять: гроші та їх еквіваленти, в групу А2 входять: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи, в групу А3 входять запаси і витрати майбутніх періодів, в групу А4 входять необоротні активи.

	31.12.2022	31.12.2021
26.4 Пасиви у порядку зростання термінів погашення		Перераховано
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	14 660 470	11 337 437
Короткострокові пасиви (П2)	3 621	4 929
Довгострокові пасиви (П3)	7 333	138
Власний капітал та доходи майбутніх періодів (П4)	-2 898 820	927 884
Разом:	11 772 604	12 456 417

В групу П1 входять кредиторська заборгованість, позики та інші короткострокові пасиви, в групу П2 входять короткострокові кредити банків та а інші позики, що підлягають погашенню протягом року після звітної дати, в групу П3 входять довгострокові кредити банків, позикові кошти та інші довгострокові пасиви, в групу П4 входять власний капітал а доходи майбутніх періодів.

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та 31.12.2021.

	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2021
26.5 № груп статей Звіту про фінансовий стан		Перераховано
1	(14 601 281)	(11 253 833)
2	8 351 920	8 641 298
3	3 329 688	3 332 508
4	(2 915 536)	(724 110)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки у 2022 році та в 2021 році не дотримані умови А1 > П1 та А4 < П4. Це свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 14 601 281 тис. грн. у 2022 р. та 11 253 833 тис. грн у 2021 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 2022 р. менші за важко реалізовані активи, що підтверджує брак у Товариства власних оборотних коштів і означає недотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

f. Операційний ризик

У 2022 році фінансові результати Товариства характеризуються як негативні. У 2022 році збиток склав 3 691 646 тис. грн, що майже у 2,9 рази більше, ніж збиток у 2021 році. Показник EBITDA зменшився на 2 432 851 тис. грн. порівняно з 2021 роком.



7. Дослідження та інновації

АТ «Донецькоблгаз» велику увагу приділяє впровадженню нових технологій при будівництві та експлуатації систем газопостачання.

Підприємство має досвід співпраці з науково-дослідними інститутами, такими як УкрНДІпроект, УкрНІПластмасс, Українським державним науково-дослідним і проектно-конструкторським інститутом гірничої геомеханіки і маркшейдерської справи НАН України, провідними швейцарськими, німецькими фірмами в області технологій будівництва газопроводів з полімерних матеріалів (які мають ряд переваг в порівнянні зі сталевими, що скорочує терміни будівництва, виключає необхідність в нанесенні захисного покриття, а також проектуванні та будівництві засобів електрохімічного захисту) і виробництва зварювального обладнання.

Але військова агресія та ведення бойових дій з початку 2022 року призвели до призупинення розвитку іновацій та досліджень, розробки та впровадженні плану дій щодо ефективного розподілу природного газу та зниженню виробничо-технологічних витрат в мережах.

Призупинилися проекти по модернізації та облаштуванню засобів вимірювальної техніки точок приєднання з газотранспортної системи Оператра ГТС України.

8. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції підприємства у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо - протягом 2022р. не відбувались.

9. Корпоративне управління

(згідно законодавства складають підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію) – емітент АТ «Донецькоблгаз» не складає, тому що не відповідає зазначеним вимогам.

10. Перспективи розвитку

Посилення військово-політичний тиску з боку Російської Федерації перейшло у військову агресію проти України, в зв'язку з чим 24 лютого 2022 року в Україні оголошено воєнний стан строком на 30 діб (УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022). УКАЗОМ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ від 14 березня 2022 року № 133/2022, строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року продовжено на 30 діб. 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 складання цього звіту 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 Товариства.



Також АТ «Донецькоблгаз» ініціює заходи щодо зменшення втрат/витрат природного газу, укладає договори та співпрацює з державними підприємствами у сфері метрології та визначенням впливу метрологічних характеристик на обсяги розподілу природного газу.

Після закінчення бойових дій Товариство буде продовжувати розвивати та модернізувати свою газову інфраструктуру, щоб забезпечити зростаючий попит на газові послуги, впроваджувати нові технології для забезпечення більш ефективного та безпечного розподілу газу.

Голова Правління
АТ «Донецькоблгаз»

м. Краматорськ, Україна
28 квітня 2023 року



Вадим БАТІЙ

